

AUDITORIA SUPERIOR

ACUSE

IJAS  
INSTITUTO JALISCIENSE  
DE ASISTENCIA SOCIAL

2535 14 JUN 30 P5:17

DIRECCION GENERAL

DG-2014-643

Guadalajara, Jal., 30 de junio del 2013

DR. ALONSO GODOY PELAYO  
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO  
P R E S E N T E

Anexo al presente, nos permitimos remitir a su atención el dictamen de estados financieros de éste Descentralizado correspondiente al ejercicio 2013, por el Despacho KONTEO CONSULTORES S.C.

Agradeciendo su atención reciba un cordial saludo.

A t e n t a m e n t e.

“2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán y año de Octavio Paz”

LIC. ANA GABRIELA BACQUERIE-ALARCON  
SECRETARIO Y PROCURADOR JURIDICO  
CON FUNDAMENTO EN EL ART. 65 FRCC. VII

C.C.P. Director General.- Para su superior conocimiento  
Contraloría General.- para su conocimiento  
Gerencia Administrativa.- mismo fin  
Archivo.- Minuta.-



JALISCO  
GOBIERNO DEL ESTADO

AGBA/GRCH/redhr\*



INSTITUTO JALISCIENSE  
DE ASISTENCIA SOCIAL  
OFICIALIA DE PARTES  
GUADALAJARA, JALISCO

BIENESTAR  
MERECE ESTAR BIEN



EULOGIO PARRA 1796 COL. LADRON DE GUEVARA, GUADALAJARA, JAL.  
TELS. (33) 3615 2903 / 10 LINEAS [www.konteo.com](http://www.konteo.com)

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.  
DICTAMEN FINANCIERO.  
EJERCICIO 2013.

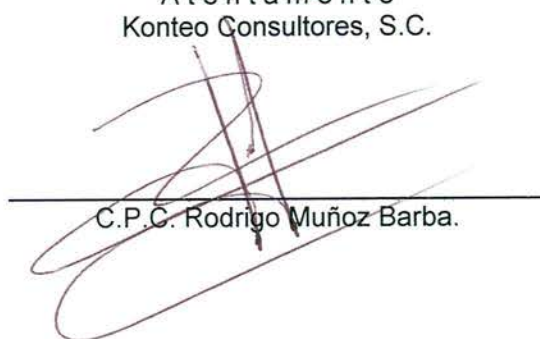
**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE  
ASISTENCIA SOCIAL.**

Adjunto a la presente encontrarán 4 ejemplares que contienen los Estados Financieros Dictaminados del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como los Informes sobre el control interno y el cumplimiento de la normatividad y Leyes que aplican al Instituto.

Estamos a sus órdenes para cualquier comentario adicional con el contenido de la presente y agradecemos las atenciones de que fuimos objeto durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Guadalajara, Jalisco a 20 de Junio 2014.

Atentamente  
Konteo Consultores, S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**C O N T E N I D O**

- I. Opinión de Contador Público Independiente de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 Y 2012.**
- II. Opinión de Contador Público Independiente de la información presupuestal.**
- III. Opinión de Contador Público Independiente de la información programática.**
- IV. Estados Financieros Básicos.**
  - a) Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2013 Y 2012.
  - b) Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2013 Y 2012.
  - c) Estado de Variaciones en el Patrimonio Contable al 31 de diciembre de 2013 Y 2012.
  - d) Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012.
  - e) Estado Analítico del Activo.
- V. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.**
  - Nota No. 1 Antecedentes.
  - Nota No. 2 Principales Políticas Contables.
    - a) Bases de presentación y registro
    - b) Contabilidad.
    - c) Efectivo y equivalentes.
    - d) Propiedades y equipo.
    - e) ingresos.
    - f) Registro de indemnización y prima de antigüedad.
    - g) Régimen fiscal.
  - Nota No. 3 Efectivo y equivalentes.
  - Nota No. 4 Derechos a recibir efectivo y equivalentes.
  - Nota No. 5 Derechos a recibir bienes o servicios.
  - Nota No. 6 Almacén.
  - Nota No. 7 Otros activos circulantes.
  - Nota No 8 Inversiones financieras a largo plazo.
  - Nota No. 9 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.
  - Nota No. 10 Bienes muebles.

- Nota No. 11 Activos Intangibles.
- Nota No. 12 Activos Diferidos.
- Nota No. 13 Cuentas por pagar a corto plazo
- Nota No. 14 Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo.
- Nota No. 15 Provisiones a largo plazo
- Nota No. 16 Hacienda Pública/Patrimonio

**VI. Evaluaciones del cumplimiento de la legislación y normatividad.**

**VII. Observaciones y Sugerencias**



**A LA CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO  
A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL  
INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

## **I. OPINIÓN DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, de Variaciones en el Patrimonio Contable, Flujo de Efectivo y el Estado Analítico del Activo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La Administración es responsable, de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Instituto. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

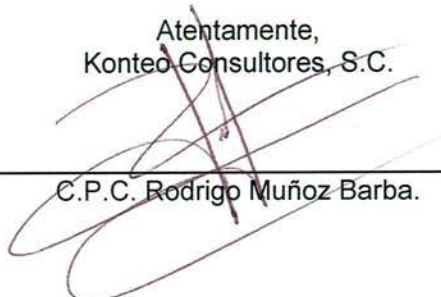
Como se explica en la nota 15, el Instituto no reconoce los pasivos laborales de acuerdo como lo establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo (Inciso "C") punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En nuestra opinión excepto por lo que se menciona en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** al 31 de diciembre del 2013 y 2012, así como el Estado de Actividades, de Variaciones en el Patrimonio Contable, Flujo de Efectivo y el Estado Analítico del Activo correspondientes al ejercicio terminado en esas fechas, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 se presentan con fines comparativos, fueron dictaminados por otro contador quien emitió su opinión sin salvedades, con fecha 24 de junio de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be "Rodrigo Muñoz Barba", is written over a horizontal line.

---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



A LA CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO  
A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL  
INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.

**II. OPINIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE DE LA  
INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.**

He examinado la Información Presupuestaria del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** por el año terminado el 31 de diciembre de 2013. La información presupuestaria es responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión con base en mi examen.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas para atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información presupuestaria del Instituto Superior de Chápala. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, la información mencionada en el primer párrafo presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la información presupuestaria del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Guadalajara, Jalisco a 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

A LA CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO  
A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL  
INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.

**III. Opinión de contador público independiente de la información programática.**

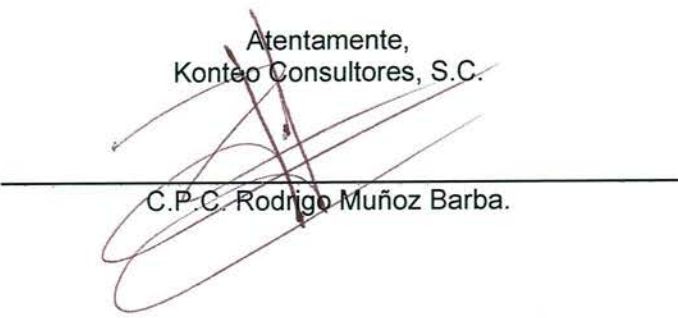
He examinado la Información Programática del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013. La información programática es responsabilidad de la administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión con base en mi examen.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas para atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información programática del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, la información mencionada en el primer párrafo presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes la información programática del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Guadalajara, Jalisco a 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**IV. Estados Financieros Básico.**

|  |                     |                    |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>A) INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL</b>                     |                     |                    |
| <b>ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012</b>   |                     |                    |
| <b>CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS</b>  |                     |                    |
| <b>ACTIVO</b>  |                     |                    |
| <b>Circulante</b>  | <b>2013</b>         | <b>2012</b>        |
| Efectivo y Equivalentes  | 17,844,724          | 26,908,600         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                               | 13,945,084          | 11,928,294         |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                                    | 373,545             | 22,447             |
| Almacenes  | 728,737             | 998,731            |
| Otros Activos Circulantes  | 252,450.61          | 242,774            |
| <b>Total de Activos Circulantes</b>                                      | <b>33,144,541</b>   | <b>40,100,847</b>  |
| <b>No Circulante</b>   |                     |                    |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                                    | 60,424,990          | 46,788,319         |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso            | 144,035,712         | 144,035,712        |
| Bienes Muebles   | 13,166,014          | 12,171,881         |
| Activos Intangibles  | 3,481,211           | 2,105,393          |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes               | - 24,465,645        | - 24,465,645       |
| Activos Diferidos  | 2,471,615           | 2,051,744          |
| <b>Total de Activos No Circulantes</b>                                   | <b>199,113,896</b>  | <b>182,687,404</b> |
| <b>Total de Activos</b>  | <b>232,258,437</b>  | <b>222,788,250</b> |
| <b>PASIVO</b>  |                     |                    |
| <b>Circulante</b>  |                     |                    |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 32,281,480          | 27,429,510         |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 39,780              | 20,480             |
| <b>Total de Pasivos Circulantes</b>                                      | <b>32,321,260</b>   | <b>27,449,990</b>  |
| <b>No Circulante</b>   |                     |                    |
| Provisiones a Largo Plazo  | 6,221,811           | 9,735,489          |
| <b>Total Pasivos No Circulantes</b>                                      | <b>6,221,811.16</b> | <b>9,735,489</b>   |
| <b>Total Pasivo</b>  | <b>38,543,071</b>   | <b>37,185,479</b>  |
| <b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>                                       |                     |                    |
| <b>Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido</b>                           |                     |                    |
| Aportaciones   | 181,591,314         | 181,591,314        |
| Donaciones de Capital  | 1,911,736           | 1,911,736          |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                              | 4,728,219           | 16,440,934         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                      | 2,099,721 -         | 14,341,213         |
| <b>Total Hacienda Publica/Patrimonio</b>                                 | <b>190,330,990</b>  | <b>185,602,771</b> |
| <b>Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio</b>                        | <b>228,874,062</b>  | <b>222,788,250</b> |
| Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.      |                     |                    |

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>B) INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL</b>                           |                    |                    |
| <b>ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012</b> |                    |                    |
| <b>(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)</b>  |                    |                    |
|  | <b>2013</b>        | <b>2012</b>        |
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                    |                    |
| <b>Ingresos de la Gestión:</b>   |                    |                    |
| Derechos   | 83,526,557         | 91,023,519         |
| Productos de Tipo Corriente  | 9,350,305          | 10,304,177         |
| <b>Total Ingresos de la Gestión:</b>   | <b>92,876,862</b>  | <b>101,327,696</b> |
| <b>Participaciones y Aportaciones:</b>   |                    |                    |
| Transgerencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                         | 29,851,980         | 25,334,200         |
| <b>Total Participaciones y Aportaciones:</b>                                   | <b>29,851,980</b>  | <b>25,334,200</b>  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios:</b>  |                    |                    |
| Ingresos Financieros   | 2,811,440          | 2,357,939          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 9,982,908          | 24,628,101         |
| <b>Total Otros Ingresos y Beneficios:</b>                                      | <b>12,794,349</b>  | <b>26,986,040</b>  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios:</b>                                   | <b>135,523,191</b> | <b>153,647,936</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                    |                    |
| <b>Gastos de Funcionamiento:</b>   |                    |                    |
| Servicios Personales   | 86,104,059         | 83,271,551         |
| Materiales y Suministros   | 5,766,518          | 6,013,303          |
| Servicios Generales  | 21,111,091         | 22,120,514         |
| <b>Total Gastos de Funcionamiento:</b>   | <b>112,981,668</b> | <b>111,405,369</b> |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>                 |                    |                    |
| Ayudas Sociales  | 9,769,051          | 24,624,695         |
| Donativos  | 6,963,082          | -                  |
| <b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>           | <b>16,732,133</b>  | <b>24,624,695</b>  |
| <b>Intereses Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:</b>                |                    |                    |
| Intereses de la Deuda Pública  | 1,081,171          | 1,176,938          |
| <b>Total Intereses Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:</b>          | <b>1,081,171</b>   | <b>1,176,938</b>   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas:</b>                                       | <b>130,794,972</b> | <b>137,207,002</b> |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):</b>                             | <b>4,728,219</b>   | <b>16,440,934</b>  |
| Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros             |                    |                    |



**C) INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO CONTABLE EJERCICIO 2013 Y 2012**
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

|   | HACIENDA<br>PÚBLICA Y<br>PATRIMONIO<br>CONTIBUIDO | HACIENDA<br>PÚBLICA /<br>PATRIMONIO<br>GENERADO DE<br>EJERCICIOS<br>ANTERIORES | HACIENDA<br>PÚBLICA /<br>PATRIMONIO<br>GENERADO<br>DEL EJERCICIO | AJUSTES<br>POR CAMBIO<br>DE VALOR | TOTAL       |
|---|---|--|--|-----------------------------------|-------------|
| <b>Hacienda Pública/ patrimonio neto</b>                                  |   |  |  |                                   |             |
| al fin del ejercicio anterior   | 181,591,314                                       | 0  | 0  |                                   | 181,591,314 |
| <b>Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores</b>             |   |  |  |                                   |             |
| Cambios en políticas Contables y cambios por errores contables            |   |  |  |                                   |             |
| <b>Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio</b>                     | 181,591,314                                       |  |  |                                   | 181,591,314 |
| Donaciones de capital   | 1,911,736   |  |  |                                   | 1,911,736   |
| Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio                       |   |  |  |                                   |             |
| <b>Variaciones de la Hacienda Publica / Patrimonio Neto del Ejercicio</b> | 183,503,050                                       |  |  |                                   | 183,503,050 |
| Ganancia/Perdida porRevalúos  |   |  |  |                                   |             |
| Reservas  |   |  |  |                                   |             |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                             |   |  | 16,440,934   |                                   | 16,440,934  |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                       |   | -14,341,213  |  |                                   | -14,341,213 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2012</b>        | 183,503,050                                       | -14,341,213  | 16,440,934   |                                   | 185,602,771 |
| <b>Cambios en la Hacienda Publica / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>     |   |  |  |                                   |             |
| Donaciones de capital   |   |  |  |                                   |             |
| Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio                       |   |  |  |                                   |             |
| <b>Variaciones de la Hacienda Publica / Patrimonio Neto del Ejercicio</b> |   |  |  |                                   |             |
| Ganancia / Perdida porRevalúos  |   |  |  |                                   |             |
| Reservas  |   |  |  |                                   |             |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)                             |   |  | 4,728,219  |                                   | 4,728,219   |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                       |   | 16,440,934   | -16,440,934  |                                   | 0           |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2013</b>                | 183,503,050                                       | 2,099,721  | 4,728,219  |                                   | 190,330,990 |

**INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**2013**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN**

**ORIGEN**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Ingresos de la Gestión         | 92,876,862 |
| Participaciones y Aportaciones | 29,851,980 |
| Otros Ingresos y Beneficios    | 12,794,349 |

**APLICACIÓN**

|  |             |
|--|-------------|
| Gastos de Funcionamiento                                 | 112,981,668 |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas    | 16,732,133  |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica | 1,081,171   |

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**4,728,219**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**ORIGEN**

|   |            |
|---|------------|
| Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes | 2,016,790  |
| Derechos a Recibir, Bienes o Servicios      | 351,098    |
| Otros Activos Circulantes                   | 9,677      |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo       | 10,505,047 |
| Bienes Muebles                              | 994,132    |
| Activos Intangibles                         | 1,375,818  |
| Activos Diferidos                           | 167,420    |

**APLICACIÓN**

|           |         |
|-----------|---------|
| Almacenes | 269,994 |
|-----------|---------|

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**15,149,987**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**ORIGEN**

|  |           |
|--|-----------|
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 4,851,970 |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 19,300    |
| Provisiones a Largo Plazo  | 3,513,678 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                                       | -         |

**APLICACIÓN**

|  |   |
|--|---|
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - |
|--|---|

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**1,357,592**

|   |            |
|---|------------|
| Incrementos, disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo | 9,064,176  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio             | 26,908,600 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio              | 17,844,424 |

**E) INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |                     |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>   | <b>33,144,241</b>   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>                                  | <b>17,844,424</b>   |
| Efectivo   | 145,750             |
| Bancos/tesoreria   | 3,090,461           |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses)                           | 14,608,213          |
| <b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>                | <b>13,945,084</b>   |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo                       | 13,291,633          |
| Deudores por anticipos de la tesoreria a corto plazo             | 653,451             |
| <b>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</b>                     | <b>373,545</b>      |
| Anticipo a proveedores de servicios a corto plazo                | 373,545             |
| <b>ALMACENES</b>   | <b>728,737</b>      |
| Materiales y suministros de consumo                              | 728,737             |
| <b>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</b>                                 | <b>252,451</b>      |
| Valores en garantia  | 252,451             |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                      | <b>195,729,821</b>  |
| <b>INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>                     | <b>57,293,365</b>   |
| Fideicomisos, mandatos y anal                                    | 57,293,365          |
| <b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONTRUCCIONES EN PRO.</b> | <b>144,035,712</b>  |
| Edificios  | 144,035,712         |
| <b>BIENES MUEBLES</b>  | <b>13,166,014</b>   |
| Mobiliario y equipo de administracion                            | 12,072,692          |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo                     | 9,794               |
| Equipo de transporte   | 1,083,527           |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                                       | <b>3,481,211</b>    |
| Software   | 1,735,806           |
| Licencias  | 1,745,404           |
| <b>DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACULADA DE BIENES</b>  | <b>- 24,465,645</b> |
| Depreciaciones acumulada de bienes inmuebles                     | - 17,220,751        |
| Depreciaciones acumulada de bienes muebles                       | - 6,702,200         |
| Depreciación acumulada de equipo de transporte                   | - 542,694           |
| <b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>   | <b>2,219,164</b>    |
| Estudios y proyectos   | 111,940             |
| Otros activos diferidos  | 2,107,224           |



**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE  
ASISTENCIA SOCIAL.**

**V. Notas a los Estados Financieros por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2013.**

**Nota No. 1.- ANTECEDENTES: Constitución, Objeto según el decreto de creación.**

El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, que tiene por objeto promover, coordinar, apoyar y supervisar los servicios asistenciales que realicen las personas e instituciones dedicadas a la asistencia social privada.

Fue constituido mediante el artículo 25 del Decreto 7374 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco de fecha 12 de septiembre de 1959, Decreto número 7432 de la Ley Orgánica del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, publicado en el Diario Oficial del Estado con fecha 29 de diciembre de 1959 y Decreto 17002 del Código de Asistencia Social publicado el 11 de diciembre de 1997.

Entre sus funciones se encuentran:

- I. Representar a la Beneficencia Pública del Estado para todo efecto legal.
- II. Administrar por si o a través de un directorio, 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.
- 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. La demás que establezcan las leyes y reglamentos aplicables.

**Modificaciones:**

El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, a la fecha del 31 de Diciembre del 2013, no ha realizado ninguna modificación de dicho Decreto.

**Nota No. 2.-PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas en la preparación de los estados financieros:

**a).- Bases de preparación de los Estados Financieros.**

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, el Instituto prepara sus Estados Financieros sobre la base de valor histórico original y con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las reglas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**b).- Contabilidad.**

La contabilidad se maneja con base en cifras acumuladas, pues sus transacciones son contabilizadas conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, entendiéndose por ello el registro de operaciones devengadas de conformidad con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto público del Estado de Jalisco.

**c).- Efectivo y Equivalentes.**

Representan depósitos y transferencias bancarias, mismos que son registrados a su costo y se valúan a valor neto de realización a la fecha de cierre.

**d).- Propiedades y Equipo**

Actualmente las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición, la depreciación y amortización del ejercicio a los resultados no se aplica, por encontrarse en proceso de realizar registros con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, con plazo para su adopción al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo al Diario Oficial de la Federación del día 16 de mayo de 2013.

**e).- Ingresos**

Los principales ingresos provienen de la Secretaría de Finanzas del Estado, los cuales se reconocen en los estados financieros conforme se realizan.

**f).- Registro de Indemnizaciones y Primas de Antigüedad**

De acuerdo con el artículo 18 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, todos los entes públicos, contemplarán de acuerdo a la disponibilidad de sus recursos una asignación presupuestal destinada a cubrir las liquidaciones, indemnizaciones o finiquitos de Ley Laboral.

El Instituto cuenta con reservas de indemnización o primas de antigüedad al 31 de diciembre de 2013 mas no se apegan a lo que establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**g).- Régimen Fiscal**

El INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL, es regulado por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Personas Morales con Fines no Lucrativos) y conforme a lo establecido en el artículo 102 de la Ley descrita, el Instituto tiene las siguientes obligaciones fiscales:



- Retener y enterar los impuestos que procedan.
- Exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de las disposiciones legales.

En lo que se refiere a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** no es sujeto de esta contribución, debido a que los ingresos percibidos no se consideran actos o actividades gravadas para los fines de la Ley mencionada, por tal motivo, el I.V.A. pagado en la compra de bienes y servicios forman parte del gasto.

Sin embargo en caso de que llegaran a realizar actividades gravadas por la Ley mencionada, el Instituto estará obligado al traslado y pago del impuesto.

Las aportaciones del Instituto Mexicano del Seguro Social y Pensiones del Estado de Jalisco se cubrieron adecuadamente.

Tratándose del entero de las contribuciones a que está sujeta la Entidad en su carácter de retenedor han sido liquidadas a la Dependencia Gubernamental correspondiente.

En nuestra opinión, El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** cumple con sus obligaciones fiscales y de Seguridad Social durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013.

### **Nota No. 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

Este rubro es representado por efectivo en caja, depósitos a la vista en cuentas de cheques en moneda nacional y por inversiones y depósitos en instrumentos de deuda de inmediata realización. Los intereses devengados se reconocen en los resultados del ejercicio como parte del resultado integral de financiamiento.

Al 31 de Diciembre de 2013 el Instituto tiene un fondo revolvente por la cantidad de \$145,750.00.

El Instituto maneja 21 cuentas Bancarias con los bancos: Banorte, HSBC, Bansi y Banamex, las cuales ascienden en su totalidad a la cantidad de \$ 3,090,461.01 al 31 de diciembre de 2013.

El Instituto cuenta con Inversiones Temporales y su saldo al 31 de diciembre de 2013 es de \$14,608,212.77, entre los cuales se encuentra el Fideicomiso Bansi Premio IJAS, por la cantidad de \$ 3,131,624.39, el cual es destinado a la administración de los recursos consignados al premio que tiene como objeto reconocer, agradecer y promover las actividades realizadas por hombres, mujeres e instituciones a favor de los más necesitados en el Estado, el saldo al cierre del ejercicio incluye rendimientos.

#### **Nota No. 4.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.**

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012 este rubro se integra de la siguiente manera:

|  | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Documentos por cobrar                                | -                 | 22,500            |
| Deudores Diversos por cobrar a corto plazo           | 13,291,633        | 11,319,842        |
| Deudores por anticipos de la tesoreria a corto plazo | 653,451           | 585,952           |
| <b>Total</b>   | <b>13,945,084</b> | <b>11,928,294</b> |

#### **Nota No. 5.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

Este rubro lo conforman Anticipos a Proveedores de Servicios a corto plazo y refleja un saldo total al 31 de diciembre de 2014 de \$ 373,545.00.

#### **Nota No. 6.- ALMACEN**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la cuenta de Almacén se integra como sigue:

|                                  | <b>2013</b>    | <b>2012</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Papeleria y articulos de oficina | 146,684        | 174,915        |
| Aseo y limpieza                  | 92,508         | 239,860        |
| mentos y comestibles             | 153,546        | 152,783        |
| Medicamentos                     | 305,808        | 397,962        |
| Otros                            | 30,192         | 33,211         |
| <b>Total</b>                     | <b>728,737</b> | <b>998,731</b> |



**Nota No. 7.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES**

Otros Activos Circulantes lo integran Valores en Garantía por la cantidad de \$ 250,450.61 al 31 de diciembre de 2013.

**Nota No. 8.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Se integra por dos Fideicomisos como sigue:

|                                 | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fideicomiso Bansi Premio IJAS   | -                 | 2,560,200         |
| Fideicomiso Banamex Ciudad IJAS | 46,047,479        | 44,228,119        |
| Fideicomiso Gruas               | 11,245,886        | -                 |
| <b>Total</b>                    | <b>57,293,365</b> | <b>46,788,319</b> |

**Nota No. 9.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.**

Al 31 de diciembre de 2013 este rubro asciende a la cantidad de \$ 144, 035,711.66 por concepto de edificios en los domicilios que a continuación se señalan:

| <b>DOMICILIO</b>                 | <b>VALOR</b>          |
|----------------------------------|-----------------------|
| AV. MAGISTERIO 1549              | 13,961,000.00         |
| CALLE 6-A 2010                   | 2,153,571.56          |
| CALLE 8 1772                     | 727,167.19            |
| CALLE 8-A 1783 COL. FERROCARRIL  | 972,022.08            |
| INDUSTRIA 1102                   | 573,758.26            |
| FELIX PALAVICINI 2040            | 454,917.49            |
| AV. MAESTROS No. 1031            | 1,556,362.50          |
| EMILIO RABAZA 1675               | 51,190,000.00         |
| JAVIER MINA 183                  | 209,550.00            |
| BARTOLOME CASAS 364-366          | 435,546.95            |
| MARIANO JIMENEZ 249              | 9,782,624.60          |
| JAVIER MINA 1342                 | 9,598,808.32          |
| HACIENDA SANTIAGO 1970           | 507,045.00            |
| LOTE 1, MANZANA 7, ZONA 8 DEP 06 | 23,444,163.00         |
| J.MA. MEARCADO 229 AHUALULCO     | 2,808,580.00          |
| CALZADA CIPRESSES 29-A Y 29      | 8,765,900.00          |
| AV. 8 DE JULIO 1049              | 2,031,043.18          |
| AV. 8 DE JULIO 1145              | 1,762,962.04          |
| ROSALIO PEREZ 31                 | 456,146.15            |
| AMADO NERVO 459                  | 1,588,435.86          |
| NICOLAS BRAVO 84 COLOTLAN JAL    | 169,365.00            |
| MEXICALTZINGO 1724               | 1,329,468.98          |
| ROSALIO PEREZ 34                 | 358,436.66            |
| BALDERAS 80 S.R.                 | 621,903.19            |
| CALLE JAL. 4 ANTES 17            | 681,100.00            |
| CALLE JUSTICIA 3045              | 7,895,833.65          |
| <b>Total</b>                     | <b>144,035,711.66</b> |
| -Depreciacion                    | (17,220,751.00)       |
| <b>Neto de bienes inmuebles</b>  | <b>126,814,960.66</b> |
|                                  |                       |
|                                  |                       |

#### Nota No. 10.- BIENES MUEBLES

|  | 2013               | 2012             |
|--|--------------------|------------------|
| Mobiliario y equipo de administracion        | 12,072,692         | 0                |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 9,794              | 2,820,400        |
| Equipo de transporte                         | 1,083,527          | 0                |
| <b>Total</b>                                 | <b>13,166,014</b>  | <b>2,820,400</b> |
| (-) Depreciación                             | (7,244,894)        | (8,234,963)      |
| <b>Neto de bienes muebles</b>                | <b>5,921,120 -</b> | <b>5,414,563</b> |

#### Nota No. 11.- ACTIVOS INTANGIBLES

La cuenta de Activos Intangibles al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se integra como sigue:

|              | 2013             | 2012             |
|--------------|------------------|------------------|
| Software     | 1,735,806        | 1,735,806        |
| Licencias    | 1,745,404        | 369,586          |
| <b>Total</b> | <b>3,481,211</b> | <b>2,105,393</b> |

#### Nota No. 12.- ACTIVOS DIFERIDOS

La cuenta de Activos Diferidos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se integra de la siguiente manera:

|                       | 2013             | 2012             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Estudios y Proyectos  | 11,940           |                  |
| Gastos de Instalación | 2,107,224        | 2,041,745        |
| <b>Total</b>          | <b>2,119,164</b> | <b>2,041,745</b> |

### Nota No. 13.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera:

|   | 2013              | 2012             |
|---|-------------------|------------------|
| Servicios personales por pagar                | 25,617            | 28,996           |
| Proveedores por pagar                         | 7,916,202         | 2,301,125        |
| Otras cuentas por pagar                       | 20,190,430        | 3,012,949        |
| Fondos en garantía                            |                   | 20,480           |
| Subsidios, participaciones y aport. por pagar | 2,058,053         | 315,330          |
| Retenciones y contribuciones por pagar        | 2,091,178         | 1,771,110        |
| <b>Total</b>                                  | <b>32,281,480</b> | <b>7,449,990</b> |

### Nota No. 14.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 El Instituto cuenta con Fondos en Garantía a Corto Plazo por la cantidad de \$ 39,780.32.

### Nota No. 15.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Este rubro se integra de la siguiente manera:

|                                | 2013             | 2012             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Pasivo por prima de antigüedad | 2,738,190        | 2,738,190        |
| Pasivo por indemnización       | 3,483,621        | 6,997,299        |
| <b>Total</b>                   | <b>6,221,811</b> | <b>9,735,489</b> |



### **Pasivos Laborales.**

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, el Instituto tiene obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagaderos a empleados que dejan de prestar sus servicios. La política del Organismo es la siguiente:

Las indemnizaciones y compensaciones por retiro que se tengan que pagar al personal en ciertos casos de despido y renunciaciones se reconocen en el ejercicio en que se ocurren.

Al 31 de Diciembre del 2013, La Administración del Organismo tiene calculado el pasivo por obligaciones laborales y los beneficios suplementarios que otorguen la entidad mas no se apegan a lo que establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Las cuales se estiman importantes debido a la antigüedad y volumen del personal que labora en la entidad.

### **Nota No. 16.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO.**

Al 31 de diciembre de 2013 en este rubro se encuentra contenido "Aportaciones" por \$ 181,591,314.40, "Donaciones de Capital por \$ 1,911,735.70, "Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)" por \$ 4,728,219.07 y "Resultado de Ejercicios Anteriores" por \$ 2, 099,721.01, sumando un total de \$ 190,330,990.18.

**Estas notas forman parte de los Estados Financieros.**

**INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**VI. EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACION Y NORMATIVIDAD.**

**Contenido.**

1. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL (IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LAS QUE LES RESULTEN APLICABLES.
2. LEY DE OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO.
3. ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO Y SU REGLAMENTO.
4. LEY DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO.
5. LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.
6. LEY DEL PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO DEL GOBIERNO DEL ESTADO Y SU REGLAMENTO.
7. LEY DE FISCALIZACION SUPERIOR Y AUDITORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS.
8. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS, ATRIBUCIONES O FUNCIONES DEL DECRETO DE CREACIÓN.
9. REGLAMENTO INTERNO.
10. CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO.
11. MANUALES Y PUESTOS DE ORGANIZACIÓN.
12. POLÍTICAS, BASES Y LINEAMIENTOS PARA LAS ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL INSTITUTO.
13. EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS, DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 33 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO.
14. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL INSTITUTO.



**1. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de la legislación fiscal que obliga al **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 1 del de las bases para la contratación de los servicios profesionales para la realización de los servicios de Auditoría externa.

**METODOLOGÍA.**

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, está regulado por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, (De las Personas Morales con fines no lucrativos Art. 93 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta), y conforme el artículo 102 del citado ordenamiento, tiene las siguientes obligaciones:

- Retener y enterar los impuestos que procedan en operaciones con otros Contribuyentes.
- Exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de las disposiciones fiscales.

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

Con relación al impuesto al valor agregado, el instituto no está sujeto a esta contribución, debido a que los ingresos no se consideran actos o actividades gravadas para los fines de la ley señalada. Sin embargo en caso de que llegaran a realizar actividades gravadas, el Instituto, estará obligado al traslado y pago de este impuesto. El impuesto pagado en la compra de bienes y servicios, forma parte del gasto.

**IMPUESTOS EMPRESARIAL A TASA ÚNICA.**

El Instituto no es causante del Impuesto Empresarial a Tasa Única por no ser contribuyente del I.S.R., conforme lo establece el Artículo 6, Fracción I, de la Ley de la materia.



### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS.**

El instituto tiene la obligación de retener y enterar los impuestos relacionados con los servicios personales subordinados que le han prestado según el artículo 113 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. El ISR calculado de la relación laboral, se ha venido realizando de manera mensual y de forma correcta.

Por lo que se refiere a los pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social se han realizado de conformidad con las leyes de la materia.

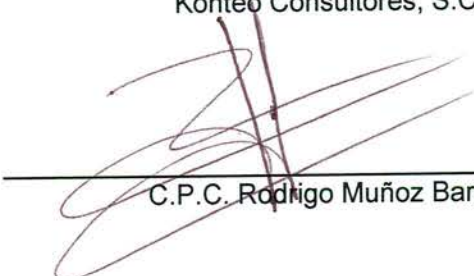
Referente a la determinación y entero de los pago a pensiones se han realizado correctamente de conformidad con su respectiva ley.

### **CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2013 con la legislación fiscal federal.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

**2. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

No hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 3 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa; debido a lo mencionado en el párrafo que precede.

**METODOLOGÍA**


El Instituto no llevo a cabo obra pública en el ejercicio mencionado por lo que no se aplicaron procedimientos de auditoría verificando este hecho a través de las partidas presupuestales autorizadas para el ejercicio 2013.

**CONCLUSIÓN:**

En nuestra opinión, **EL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, no le fue aplicable la ley de obra pública por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente  
Konteo Consultores, S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

**3. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO Y SU REGLAMENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 4 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGÍA.**

El Instituto se ha venido apegando a la ley de adquisiciones, arrendamiento y servicios del sector público del estado de Jalisco, vigente a la fecha.

**PROCEDIMIENTO.**

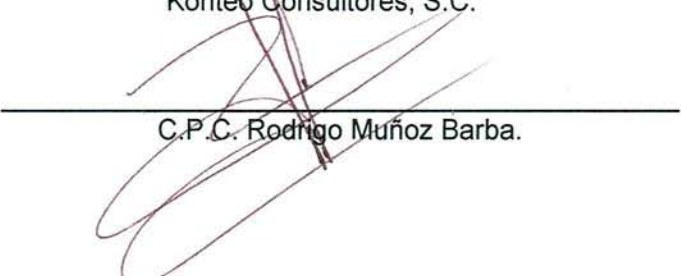
Nuestra revisión consistió en verificar integralmente los contratos de adquisición de bienes, prestación de servicios profesionales y arrendamiento otorgado al instituto, los mismos se apegan cabalmente al ordenamiento mencionado en el presente encabezado.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2013 con la normatividad aplicable establecida por la Ley de Adquisiciones, arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**4. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 5 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGÍA.**

El Instituto cuenta con sus "Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones", vigente a la fecha, por lo tanto, este se ha venido manejando con apego a dicho documento que en su gran mayoría toma lo dispuesto por la Ley a que se hace referencia en el encabezado de este informe.

**PROCEDIMIENTOS.**


Se analizaron las adquisiciones del Instituto y se observó que los procedimientos de concursos y licitaciones efectuados cumplan con los requisitos establecidos en la ley de adquisiciones y su reglamento.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión, El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, aplicó razonablemente lo establecido por la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente.  
Konteo Consultores, S.C.

A handwritten signature in dark ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned over a horizontal line.

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

**5. LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.****A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE  
ASISTENCIA SOCIAL.****Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 6 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestro trabajo consistió en la supervisión de la adopción de la Ley de Contabilidad Gubernamental y la misma se encuentre apegada a los documentos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**PROCEDIMIENTOS.**

Verificamos la adopción de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los documentos del CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable), encontrando que a la fecha no han dado cumplimiento a lo siguiente:

**SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

El sistema de contabilidad que maneja actualmente el Instituto, es CONTPAQi, el cual no cumple con lo señalado en el Título Tercero, Capítulo I de la LGCG.

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.**

Lo tiene elaborado mas no implementado y la obligatoriedad se sustenta en lo dispuesto por la fracción I del artículo 9 y la fracción IV del artículo tercero transitorio, ambos de la LGCG.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Con el propósito de dar cumplimiento al artículo 46 y al artículo 49 de la LGCG, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros, cuyos rubros así lo requieran, teniendo los postulados de revelación, suficiente e importancia relativa que la información sea de mayor utilidad para el usuario.

Las notas elaboradas por el Instituto no se apegan a los requerimientos de la LGCG.

#### **HECHOS SUBSECUENTE.**

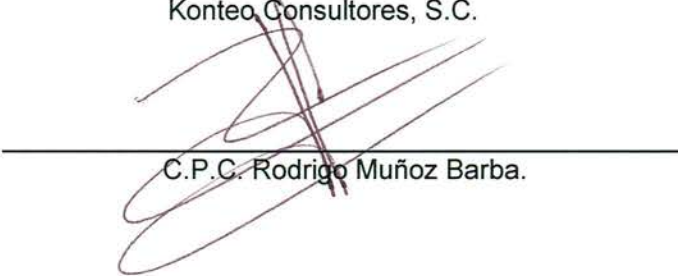
El **INSTITUTO JALISCIENCE DE ASISTENCIA SOCIAL**, adquirió un sistema de contabilidad gubernamental llamado **SAP**, con la finalidad de adoptar en su totalidad la LGCG y terminar su implementación en el mes de octubre del presente ejercicio y emitir de forma automática los Estados Financieros en su conjunto.

#### **CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENCE DE ASISTENCIA SOCIAL**, no ha dado cumplimiento a la Ley de Contabilidad Gubernamental, sin embargo la implementación del sistema de contabilidad gubernamental que se encuentra en proceso está diseñado para un cabal cumplimiento de la misma.

Guadalajara, Jalisco a 20 de Junio 2014.

Atentamente  
Konteo Consultores, S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**6. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno del Estado y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 6 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión, como sigue:

**METODOLOGIA.**

Nuestro trabajo consistió en la evaluación de los criterios seguidos en la aplicación de las disposiciones establecidas en la ley señalada, con el objeto de regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, contabilidad, control, vigilancia y evaluación de su presupuesto, además del análisis de los procedimientos para el correcto registro y control de las operaciones de activos, pasivos, ingresos, gastos y las asignaciones correspondientes a los programas y partidas de su presupuesto de ingresos y egresos.

**PROCEDIMIENTOS.**

Nos cercioramos de que su sistema de registro contable está diseñado de manera que facilita la fiscalización y permite medir la eficacia de todas las operaciones que registra, de conformidad con la Ley mencionada.

Nos cercioramos razonablemente de que dentro de su presupuesto se incluyera la plantilla de todo el personal, en la que se incluye el organigrama estructural y su especificación por tipo de puesto y empleados, así como las prestaciones que por concepto de salarios y demás prestaciones, les sean asignadas a estos servidores públicos.

Constatamos que las operaciones financieras del Instituto estuvieran adecuadamente respaldadas por documentación comprobatoria original, por medios magnéticos de control. Nos cercioramos de que el archivo contable del Instituto cuente con registros y documentación comprobatoria suficiente y competente que respalde sus ingresos y egresos.

Así mismo nos cercioramos razonablemente de que los registros, erogaciones y demás previsiones de autorización, se clasificaran adecuadamente en forma genérica, homogénea, y coherente de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y de acuerdo a su naturaleza conforme a los capítulos respectivos que la ley señala, como son:

- 1.- Servicios personales
- 2.- Materiales y suministros
- 3.- Servicios generales
- 4.- Transferencias y subsidios
- 5.- Bienes Muebles e Inmuebles
- 6.- Inversión pública del Estado
- 7.- Inversiones Financieras
- 8.- Erogaciones extraordinarias, y
- 9.- Deuda pública.

Por lo que se respecta a los conceptos que integran el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles, el instituto sigue la política de capitalizar dichos bienes.

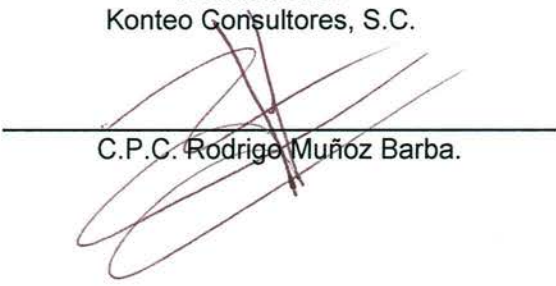
#### **CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió de manera razonable con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente

Atentamente.  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**7. LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO Y  
REGLAMENTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA  
SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad de cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 7 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA**

En nuestra revisión pudimos observar que el Instituto cumple con lo que marca la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco. Pues la propia Contraloría del Estado de Jalisco, realiza de manera simultánea o posterior a la gestión financiera la revisión de la propia gestión, se lleva a cabo de manera independiente y autónoma de cualquier otra forma de control o fiscalización interna de los poderes del estado, municipios y entes públicos.


Así mismos no dimos cuenta que las observaciones realizadas por Contraloría del Estado de Jalisco son sustentadas por parte de **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión, consideramos que el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumple razonablemente con lo que marca la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco y su Reglamento al 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente.  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba



**8. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS FIJADO EN EL  
DECRETO DE CREACION DEL INSTITUTO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2013.**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE  
ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad de cumplimiento del Decreto de Creación del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, en cada uno de sus objetivos y metas por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 8 de las bases la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA**

Se revisó el Decreto del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** y observamos que cumpliera con objetivos fijados.

El mismo tiene los siguientes objetivos principales;

- I. Representar a la Beneficencia Pública del Estado para todo efecto legal.
- II. Administrar por si o a través de un directorio, 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.
- 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. La demás que establezcan las leyes y reglamentos aplicables.

#### **PROCEDIMIENTOS.**

Nuestra evaluación consistió mediante la revisión de los proyectos llevados a cabo por el Instituto, que se aplicaron las metas fijadas para el ejercicio correspondiente a la revisión, así como su aplicación y seguimiento.

#### **CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente con sus objetivos de conformidad con lo establecido en su Decreto de Creación por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**9. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DEL  
INSTITUTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE  
ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento del Reglamento interno del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 9 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestra revisión consistió en la evaluación del Reglamento Interno del Instituto y los criterios seguidos en su aplicación con el objeto de tener una seguridad razonable de que se cumple con las estipulaciones que para cada caso establece dicho reglamento.

El Instituto cuenta en efecto con un reglamento interno en el cual se plasman todos los aspectos relacionados con la regulación de las relaciones entre el Instituto y sus integrantes, en el mismo se establece los procedimientos y sanciones a quien incumpla con el mismo.

**PROCEDIMIENTOS.**

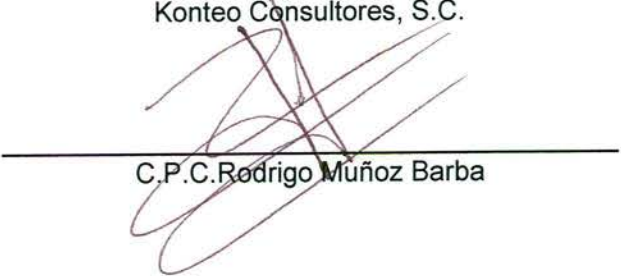
Se analizo el reglamento interno con el que cuenta el instituto en el cual se observo su correcta aplicación.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente con las disposiciones del reglamento interno por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba



**10. EVALUACIÓN DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO  
INSTITUTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de las condiciones generales de trabajo por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 10 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestra revisión consistió en la evaluación las condiciones actuales de trabajo en relación con las disposiciones legales aplicables que regulan la materia.

Las Condiciones Generales de Trabajo, son una serie de normas, las cuales regulan la forma en que los trabajadores que conforman la plantilla autorizada recibirán sus compensaciones por el trabajo desarrollado

**PROCEDIMIENTOS.**

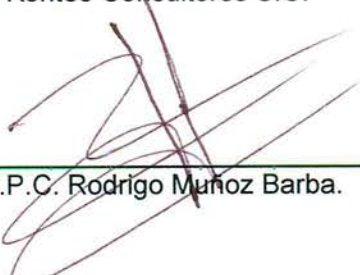
Solicitamos el documento denominado "Contrato Colectivo" y verificamos que se lleven a cabo los pagos y prestaciones que en él se dictaron.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** cumplió razonablemente con las condiciones generales de trabajo por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores S.C.



---

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

**11. EVALUACIÓN DE LOS MANUALES DE PUESTOS Y ORGANIZACIÓN DEL INSTITUTO , POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de los manuales de puestos y organización del Instituto por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013, de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 10 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestra revisión consistió en verificar la existencia de manuales y puestos de organización para el adecuado desarrollo de sus funciones, así como los criterios seguidos en su aplicación con el objeto de tener una seguridad razonable de que se cumple con dicha normatividad.

**PROCEDIMIENTO.**


Verificamos los documentos que se tienen elaborados y cotejamos la descripción de los puestos y su correcta integración a las actividades establecidas en ellos.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** cumplió con dicha normatividad por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**12. EVALUACIÓN DE LAS POLITICAS Y LINEAMIENTOS PARA LAS  
ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL INSTITUTO , POR EL EJERCICIO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA  
SOCIAL.**

**Presente.**

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el inciso e) punto 11 de las bases para la realización de los servicios de Auditoría Externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Se observaron todas las partidas erogadas por el Instituto y realizando nuestra prueba selectiva con los montos que representaran mayor importancia cuantitativa.

**PROCEDIMIENTO.**

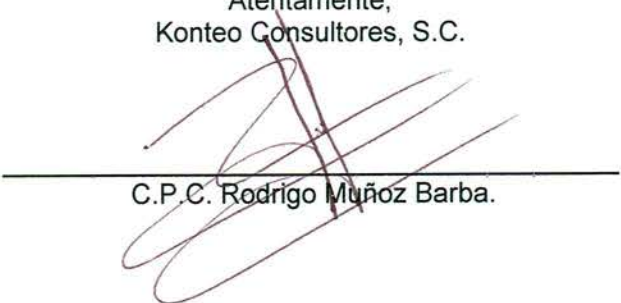
Nos cercioramos que el Instituto se ha venido manejando con apego a la normatividad que en su gran mayoría toma lo dispuesto por la Ley a que hace referencia en el encabezado de este informe.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión, El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente con dicha normatividad durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.

A large, stylized signature in dark ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat abstract, with loops and flourishes.

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**12. EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y CONCILIACIÓN ENTRE LO  
PRESUPUESTADO Y LO EJERCIDO DEL INSTITUTO , POR EL EJERCICIO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA  
SOCIAL.**

En relación con nuestra evaluación del Presupuesto del Instituto por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013, hemos examinado el estado de dicho presupuesto de conformidad con lo establecido en el punto 12 del inciso e) de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto en que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestro trabajo consistió en asegurarnos de la existencia de un proceso formal de planeación y ejecución del ejercicio del presupuesto para el año 2013 como herramienta de control para el cumplimiento de los resultados y objetivos del instituto. Nos cercioramos de que dicho presupuesto este preparado de conformidad con las bases y lineamientos establecidos en la Ley de Presupuesto, contabilidad y Gasto público del Estado y sus reglamentos.

**PROCEDIMIENTOS.**

Nos cercioramos de que el Instituto cuenta con políticas y procedimientos claros que incluyen la programación del ejercicio del gasto de conformidad con las partidas autorizadas por el máximo órgano de gobierno y de que contienen el desglose de los diferentes rubros en que se dividió.

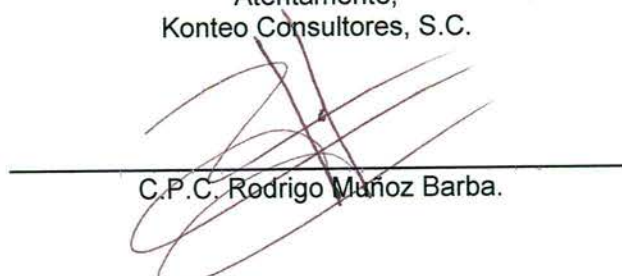
Analizamos las variaciones importantes de dicho presupuesto implementando los procedimientos de revisión que juzgamos necesarios en cada caso en particular.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** aplico de manera adecuada y razonable el presupuesto de Ingresos y Egresos, de conformidad con la normatividad que le es aplicable al 31 de diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.

**13. EVALUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 33 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad de cumplimiento de los criterios de Racionalidad y Austeridad en el ejercicio de los recursos del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, establecidos en el artículo 33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, de conformidad con lo establecido en el punto 13 del inciso e) de las bases para la realización de los servicio de Auditoria externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Nuestro trabajo consistió en la evaluación de los criterios seguidos en la aplicación de las disposiciones establecidas en el artículo 33 la Ley señala, con el objeto de obtener una base razonable sobre la aplicación de los criterios ahí mencionados, en el ejercicio de su presupuesto.

**PROCEDIMIENTOS.**

Nos cercioramos de que dentro del presupuesto de egresos no se asignaran bajo ninguna circunstancia bonos anuales, o con cualquier otra periodicidad, gratificaciones por fin de encargo, adicionales a las que deben recibir legalmente los servidores públicos, cualquiera que sea su denominación.

Verificamos que su presupuesto de egresos haya sido autorizado por el comité del organismo.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión El **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, cumplió razonablemente con la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**14. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL INSTITUTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.**

**Presente:**

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de los programas anuales del **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013 de conformidad con lo establecido en el punto 14 del inciso e) de las bases para la realización de los servicios de Auditoría externa; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

**METODOLOGIA.**

Solicitamos los documentos relacionados con las acciones derivadas de las reuniones de los miembros del consejo de administración advirtiéndole que realizaron seis sesiones ordinarias en las cuales se plasmaron los aspectos importantes de los programas anuales que se le darían al Instituto para su aplicación.

**PROCEDIMIENTOS.**

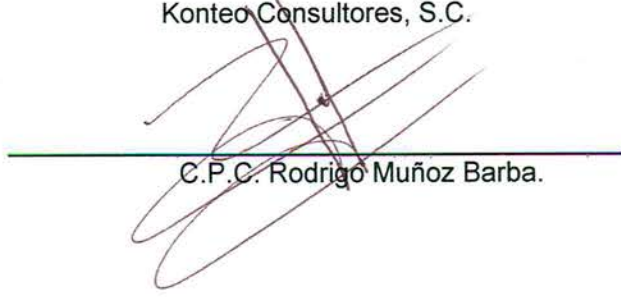
Nuestra revisión consistió en la evaluación de los criterios seguidos en el cumplimiento de los proyectos mencionados y la aplicación que se le debe dar a cada uno hasta cumplir lo que en ellos se señala.

**CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión el **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**, dio cabal cumplimiento con los objetivos establecidos en su programa anual por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2013.

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente,  
Konteo Consultores, S.C.



C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba.



**A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO JALISCIENSE  
DE ASISTENCIA SOCIAL.**

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**VIII. CARTA OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL CONTROL INTERNO.**

**El Organismo no cuenta con los siguientes Estados Financieros**

|   | OBSERVACION   | SUGERENCIA  |
|---|---|---|
| 1 | El instituto no ha dado cumplimiento a la Ley de Contabilidad Gubernamental.  | Se recomienda la continuidad de la implementación del Sistema Electrónico SAP para el cumplimiento de la Ley en mención.                              |
| 2 | Las notas a los estados financieros no cumplen con los requerimientos de la Ley de Contabilidad Gubernamental.  | Se recomienda apegarse plenamente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental para la correcta realización de las notas a los estados financieros. |
| 3 | El Instituto no da cumplimiento a las reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) | Se sugiere realizar el cálculo actuarial de pasivo laboral de conformidad con la Norma de Información Financiera (NIF) D-3.                           |

Guadalajara, Jalisco 20 de Junio 2014.

Atentamente.

Konteo Consultores S.C.

C.P.C. Rodrigo Muñoz Barba