



# **Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco OPD Instituto Jalisciense Del Adulto Mayor**

**Notas a los Estados Financieros  
Junio 2018**

## Contenido

<b>NOTAS DE DESGLOSE .....</b>	<b>3</b>
1. <b>Notas al Estado de Situación Financiera.....</b>	<b>3</b>
2. <b>Notas al Estado de Actividades.....</b>	<b>6</b>
3. <b>Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública. ....</b>	<b>7</b>
4. <b>Notas al Estado de Flujos de Efectivo.....</b>	<b>9</b>
5. <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y Contables .....</b>	<b>9</b>
<b>NOTAS DE MEMORIA.....</b>	<b>9</b>
<b>NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>10</b>
1. <b>Introducción. ....</b>	<b>10</b>
2. <b>Panorama Económico y Financiero.....</b>	<b>10</b>
3. <b>Autorización e Historia.....</b>	<b>11</b>
4. <b>Bases de Preparación de los Estados Financieros.....</b>	<b>18</b>
5. <b>Políticas de Contabilidad Significativas. ....</b>	<b>20</b>
6. <b>Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiarlo. ....</b>	<b>21</b>
7. <b>Reporte Analítico del Activo.....</b>	<b>22</b>
8. <b>Fideicomisos, Mandatos y Análogos. ....</b>	<b>23</b>
9. <b>Reporte de Recaudación.....</b>	<b>23</b>
10. <b>Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.....</b>	<b>23</b>
11. <b>Calificaciones Otorgadas.....</b>	<b>23</b>
12. <b>Proceso de Mejora.....</b>	<b>23</b>
13. <b>Información por Segmentos.....</b>	<b>23</b>
14. <b>Eventos Posteriores al Cierre. ....</b>	<b>24</b>
15. <b>Partes Relacionadas. ....</b>	<b>24</b>
16. <b>Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.....</b>	<b>24</b>

## I. Notas a los Estados Financieros

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### I. 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 adjunto del INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR se prepara para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeto como entidad jurídica independiente. Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones del Instituto al 30 de Junio de 2018. 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 se revelan las restricciones a las que el Instituto está sujeto, así como sus riesgos financieros.

#### Activo

##### Activo Circulante

##### 1. Efectivo o Equivalentes.

##### Bancos/Tesorería y sus respectivas conciliaciones.

El saldo representa el importe de efectivo disponible propiedad del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor en sus cuentas bancarias, que dan soporte a la operación del organismo.

Al 30 de Junio del 2018 cuenta con un saldo de \$ 3'696,598.62 (Tres millones seiscientos noventa y seis mil quinientos noventa y ocho 62/00. MN)

Institución Bancaria	Número de la cuenta	Saldo
Scotiabank Inverlat, S.A.	01002665883	3'696,429.78
Bansí, S.A. Institución de Banca Múltiple	00097364249	168.84
	<b>Total</b>	<b>3'696,598.62</b>

La cuenta de Bansí, solo se utiliza para realizar el pago de las cuotas patronales al Instituto de Pensiones del Estado (IPEJAL).

## 2. Derechos a recibir efectivos o equivalentes

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes, corresponden a un saldo de \$ 537,898.62 (Quinientos treinta y siete mil ochocientos noventa y ocho 62/00 MN).

Que se integra de la siguiente manera

Sistema de Administración y Enajenación de Bienes	\$ 8,777.00
Otros Deudores Diversos	\$ 529, 121.62
<b>Total</b>	<b>\$ 537,898.62</b>

El organismo solo maneja Almacén de Combustible, Lubricantes y Aditivos para su consumo.

## 3. Bienes Disponibles para su Transformación y Consumo.

No aplica, no realiza procesos de transformación y/o elaboración de Bienes.

## 4, 5. Método de Valuación de Almacenes.

Con un saldo al 30 de Junio por \$ 65,923.55 (sesenta y cinco mil novecientos veintitrés 55/00 MN), y su Valoración a precio de costo.

## 6,7. Inversiones Financieras

No aplica, no se cuenta con inversiones Financieras.

## 8. Informe de Bienes, Muebles, Inmuebles e Intangibles.

### Inmuebles

No aplica, el organismo no cuenta con Bienes Inmuebles.

### Muebles

Integrado al 30 de Junio de 2018 con un importe Total de \$2'018,561.19 (Dos millones dieciocho mil quinientos sesenta y uno 19/00 MN).

Muebles de oficina y estantería	\$ 254,983.49
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	\$ 407,087.88
Equipos y aparatos audiovisuales	\$ 35,846.99
Cámaras fotográficas y de video	\$ 8,848.00
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 6,032.00
Equipo médico y de laboratorio	\$ 160,320.00
Instrumental médico y de laboratorio	\$ 5,409.74
Vehículos y equipo terrestre, destinados a servicios administrativos	\$1,037,585.00
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración	\$ 40,460.80
Equipos de comunicación y telecomunicación	\$ 56,182.29
Herramientas y máquinas herramienta	\$ 5,805.00
<b>Total</b>	<b>\$2'018,561.19</b>

## Depreciación. Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles

El saldo que reflejan las cuentas de depreciaciones y amortizaciones a Junio del 2018, es por un importe de \$1'096,947.04 (Un millón noventa y seis mil novecientos cuarenta y siete 04/00 MN), mismas que se calcularon en base a la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación" documento emitido por el CONAC.

### Depreciación y Amortización Acumulada

**\$ 1'096,947.04**

<b>Depreciación, Deterioro Y Amortización Acumulada De Bienes</b>	<b>Importe</b>
Depreciación Acumulada De Muebles De Oficina Y Estanteria	\$ 601,543.04
Depreciación Acumulada De Equipo De Computo Y De Tecnologías De La	\$ 28,885.68
Depreciación Acumulada De Otros Mobiliarios Y Equipos De Administración	\$ 3,381.45
Depreciación Acumulada De Equipo De Comunicación Y Telecomunicación	\$ 6,038.52
Depreciación Acumulada De Muebles Excepto De Oficina Y Estanteria	\$ 4,890.96
Depreciación Acumulada De Instrumental Médico Y De Laboratorio	\$ 1,082.16
Depreciación Acumulada De Equipo De Transporte Destinado A Servicios	\$ 338,546.91
Depreciación Acumulada De Sistemas De Aire Acondicionado, Calefacción Y De Refrigeración Industri	\$ 5,696.11
Depreciación Acumulada De Otro Mobiliario Y Equipo Educacional Y Recreativo	\$ 2,010.72
Depreciación Acumulada De Equipo Médico Y De Labor	\$ 25,762.96
Amortización Acumulada De Licencias Informáticas E Intelectuales	\$ 79,108.53
<b>Total Importe</b>	<b>\$ 1,096,947.04</b>

### 9. Activos Intangibles.

Al día 30 de Junio de 2018 se integra por un total de \$ 76,723.20 (Setenta y seis mil setecientos veintitrés 20/00 MN), por concepto de Software.

Los Activos Intangibles se encuentran valuados al Costo Histórico Original.

Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales, así como permisos relacionados con negocios.

### 10. Estimaciones y Deterioros

No aplica.

### 11. Otros Activos.

No aplica.

## **HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**

### **O. Ahorro del Ejercicio                      \$1'073,346.58**

Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes del periodo transcurrido.

### **p. Resultado de Ejercicios anteriores    \$3'941.869.45**

Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

## **II.)      Notas al Estado de Actividades** **Ingresos de gestión.**

**Participaciones. Aportaciones, Transferencias. Asignaciones.**  
**Subsidios V Otras Ayudas.**

### **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta al Instituto.

#### **• Subsidios y Subvenciones:**

Subsidio Estatal otorgado al Instituto Jalisciense del Adulto Mayor por la Secretaria de Planeación, Administración y Finanzas correspondiente a las ministraciones de Enero a Junio del 2018 por la cantidad de **\$ 4,613,087.88** de acuerdo al presupuesto autorizado para el 2018.

#### **Otros Ingresos y Beneficios.**

Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del Instituto, en este periodo no se reportan registros en este apartado.

#### **Ingresos financieros.**

Corresponde a los intereses generados por la cuenta bancaria de Scotiabank Inverlat, de Enero a Junio del 2018, se han generado un importe de \$41,851.03

## **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.**

Representa el importe de los gastos y otras pérdidas del Instituto, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

### **Gastos de Funcionamiento**

Los Gastos de Funcionamiento erogados por el Instituto en el periodo del 01 de Enero al 30 de Junio del 2018 se desagregan como sigue:

**Servicios Personales por \$ 1,731,030.96** y se integra por las cuentas de Remuneraciones al personal de carácter permanente \$1,175,021.50 corresponde a las asignaciones destinadas a cubrir los sueldos del personal con carácter permanente al servicio del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, Remuneraciones adicionales y especiales, en la que se integra el Devengo del Aguinaldo por \$149,942.74, Seguridad Social \$406,066.12

**Materiales y Suministros por \$245,273.90** corresponde principalmente a Materiales de Administración \$41,907.47, Alimentos y Utensilios \$106,729.94, Materias primas y Materiales de Producción \$4,870.31 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio \$1,348.46, Combustibles, Lubricantes y Aditivos \$ 48,199.79 y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores \$42,217.93.

**Servicios Generales por \$853,578.87** se integra por los siguientes conceptos Servicios básicos (Agua potable. Energía Eléctrica) \$37501.55, Servicios de Arrendamiento (Renta de la oficina y Mobiliario) \$149,912.55, Servicios Profesionales, Científicos y técnicos \$342,952.38, Servicios Financieros Bancarios y Comerciales Comisiones \$49,589.53, Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento \$105,036.31, Servicios de Comunicación Social y Publicidad \$60,025.00 Servicios de Traslado y Viáticos \$43,916.76 y Otros Servicios Generales \$43,437.99

#### **Transferencias. Asignaciones, Subsidios v Otras Ayudas**

**Ayudas Sociales a Personas por \$98,962.31.00** se refiere al pago de transporte de los adultos mayores que participaron en una convivencia realizada fuera de la zona conurbada de Guadalajara, con motivo de

**Ayudas para Erogaciones Contingentes por \$ 160,720.00**

**Ayudas sociales a Asociaciones sin fines de lucro, a Personas por \$200,000.00** derivado de la entrega de apoyos, comprometidos en la Convocatoria Pública a Organizaciones Civiles sin Fines de Lucro realizada el ejercicio 2017 y \$100,000.00 del ejercicio 2018.

Los apoyos entregados fueron a:

- Asilo San Vicente de Atotonilco el Alto A.C. por \$100,000.00
- Ancianitas de Santa Clara de Asís A.C. por \$ 100,000.00
- Casa del Mayor de Teocuitatlán A.C. por \$100,00.00

### **III) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.**

El patrimonio del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor se integra por:

I. Los recursos que se le asignen en el Presupuesto de Egresos del Estado;

- II. Los derechos y bienes muebles e inmuebles que le sean asignados por el sector público, los que le sean transmitidos por el sector privado y las aportaciones que se adquieran por cualquier título legal;
- III. Los subsidios, donaciones y legados que reciba de los sectores público, social y privado, los cuales de ninguna manera podrán implicar condiciones contrarias a su objeto, conforme lo establece esta ley;
- IV. Las aportaciones y demás ingresos que transfieran a su favor los gobiernos federal, estatal y municipal; y
- V. Los fondos obtenidos para el financiamiento de los programas específicos.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO:** Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.

#### **Resultado del Ejercicio/Ahorro Junio 2018 \$ 1,073,346.58**

Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

Subsidios y Subvenciones: los que les otorga el Estado de Jalisco por medio de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas de acuerdo al Presupuesto de Egresos del Estado, de Enero a Junio del 2018 ascienden a **\$4,613,087.88**

Ingresos Financieros: Intereses Ganados en las Cuentas de Scotiabank Inverlat de Enero a junio de 2018 por un importe de 41,851.03

Resultado del Ejercicio / Ahorro\$ 139,374.69

#### **Resultados de Ejercicios Anteriores**

Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores, por un importe de \$3,941,869.45

#### **Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos., por un importe de \$49,213.58.



#### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

##### Efectivo y equivalentes

1. Análisis de los Saldos Inicial y Final de la Cuenta de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

Institución Bancaria	2018	2017
Efectivo en Bancos- Tesorería	\$ 3'696,598.62	\$ 3'042,119.36

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles y monto de los pagos durante el período de dichas adquisiciones.

Sólo se reporta la adquisición de Cámara fotográficas y de video por un total de \$ 5,849.00 (Cinco mil ochocientos cuarenta y nueve).

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

No se reportan Registros en rubros extraordinarios, en el periodo.

#### V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y Contables

No se reportan diferencias entre ingresos Presupuestales y Contables en este periodo de tiempo.

En lo relativo a Egresos Contables y Presupuestales solamente se identifica el rubro de Depreciaciones

#### NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del Instituto, 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.

##### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

##### Contables:

Valores: Nada que Informar.

Emisión de obligaciones: Nada que Informar.

Avaless y garantías: Nada que Informar.

Juicios: El importe estimado para Pasivos Contingentes es de **\$1,400,000.00** se adjunta anexo con la Relación de Pasivos Contingentes/ Juicios Laborales.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PP5) y Similares: Nada que Informar.

Bienes concesionados o en comodato: Nada que Informar.

### **Presupuestarías:**

#### **Cuentas de ingresos:**

- Ley de Ingreso Estimada \$ 11,182,710.00
- Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada \$ 12,149,287.59
- Ley de Ingresos Devengada \$ 7,536,199.54
- Ley de Ingresos Recaudada \$7,536,199.54

#### **Cuentas de egresos:**

- Presupuesto de Egresos aprobado \$ 11'182,710.00
- Presupuesto de Egresos Modificado \$ 12,149,277.94
- Presupuesto de Egresos Devengado \$3,488,141.97
- Presupuesto de Egresos Pagado \$3,488,141.97

## **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. Introducción.**

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), de acuerdo a sus facultades que le confiere las Leyes que le aplica, y el Decreto de Creación, suscrito el 15 de Septiembre de 2011 por el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Desarrollo e Integración Social, las reglas de operación y demás reglamentos, así como los procedimientos administrativos autorizados.

Los Estados Financieros y reportes presentes corresponden al período del 01 de enero al 30 de Junio de 2018, los cuales fueron preparados en apego a los criterios y principios técnicos adoptados, destacando el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **2. Panorama Económico y Financiero.**

El Instituto Jalisciense de Adulto Mayor recaudo ingresos presupuestarios en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Marzo 2018 por \$8'618,669.99, lo cual refleja un avance de recaudación de 93.41 % del total del presupuesto anual.

El Presupuesto Anual de Egresos, el cual nos permite prever los diferentes gastos que son necesarios para la operación del Instituto, que serán aplicados en sus diferentes proyectos, cubriendo de esta forma los objetivos y metas establecidas. A través de su Estado de Actividades nos permite reportar las operaciones efectuadas tanto en sus ingresos y egresos, el cual mide u obtiene la estimación del remanente o déficit, el Estado de Cambios en la Situación Financiera nos muestra el origen de los recursos y la aplicación de los mismos reflejándonos el aumento o disminución del efectivo, el Estado de Situación Financiera nos muestra información relativa a los recursos y obligaciones del Instituto, a una fecha determinada, lo cual contribuye en la toma de decisiones.

La inflación en el período del 01 al 31 de Junio de 2018 fue de 0.59 % determinada a través del índice Nacional de Precios al Consumidor, una tasa anual de 6.77%. La inflación acumulada por los últimos tres años fue de 9.87 %, nivel que de acuerdo a las Normas de Información Financieras de México (NIF), corresponde a un entorno económico no inflacionario.

### 3. Autorización e Historia.

#### a) Fecha de creación del Ente.

Con fecha de 15 de septiembre de 2011 se decreta la Ley para el Desarrollo Integral del Adulto Mayor del Estado de Jalisco. Para el debido cumplimiento de esta ley se crea el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor como un organismo Público descentralizado que depende de la Secretaría de desarrollo Humano del Gobierno de Jalisco, con personalidad Jurídica y Patrimonios propios.

#### b) Principales Cambios en su Estructura

El Instituto inicio actividades en el ejercicio de 2013. Cada ejercicio presenta su plantilla de personal para su autorización y la misma se integra con 10 plazas que no reportan modificación desde su autorización.

Nivel	Jornada	Cateo	Nombre del puesto	Área de adscripción del puesto	Dirección de adscripción del puesto	Sueldo 1101	Despensa 1101	Transporte 1101
17	40	Confianza	Director de Tesorería y Administración	Dirección de Tesorería y Administración	Dirección General	24,532.80	1,549.00	1,016.00
11	40	Confianza	Técnico Especializado	Coordinación Jurídica	Dirección General	14,708.50	1,048.00	679.00
25	40	Confianza	Director General	Dirección General	Dirección General	58,758.90	2,288.00	1,617.00
4	40	Confianza	Técnico B	Dirección General	Dirección General	10,622.00	815.00	496.00

9	40	Confianza	Técnico A	Dirección General	Dirección General	14,162.68	957.00	661.00
18	40	Confianza	Director de Vinculación y Gestión Social	Dirección de Vinculación y Gestión Social	Dirección General	27,627.00	1,664.00	1,119.00
10	40	Confianza	Técnico Especializado A	Dirección de Vinculación de Gestión Social	Dirección General	12,905.00	1,046.00	666.00
10	40	Confianza	Técnico Especializado	Tesorería y Administración	Dirección de Tesorería y Administración	14,708.80	1,046.00	679.00
4	40	Confianza	Técnico B	Dirección de Vinculación Gestión Social	Dirección General	10,238.10	802.00	482.00
13	40	Confianza	Coordinador Jurídico	Coordinación Jurídica	Dirección General	17,876.25	301.50	188.75
<b>TOTAL MENSUAL POR CONCEPTO</b>						<b>206,137.83</b>	<b>11,514.50</b>	<b>7,603.75</b>

### c) Organización y Objeto Social.

#### a) Objeto Social.

El Instituto tendrá por objeto:

I. Promover coordinadamente con las dependencias, organismos y entidades públicas y privadas, en el ámbito de su competencia, las acciones destinadas a mejorar el nivel de vida de los adultos mayores;

II. Elaborar planes y programas relacionados con el desarrollo integral del adulto mayor en nuestro estado;

III. Definir e instrumentar una política estatal a favor del adulto mayor, que permita su incorporación al desarrollo del estado;

IV. Fomentar la voluntad política para establecer, modificar, desarrollar o hacer cumplir la base jurídica que garantice los derechos, obligaciones y valores de los adultos mayores, fundada en la dignidad humana;

V. Promover y dar seguimiento a las políticas públicas con las entidades de la administración estatal y municipal, en el ámbito de sus competencias, las acciones destinadas a asegurar la igualdad de oportunidades, la no discriminación y a mejorar el nivel de vida de los adultos mayores, así como sus expectativas sociales, culturales, políticas y económicas;

VI. Proponer al Ejecutivo una política de coordinación permanente entre las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, así como coordinarse con los sectores social y privado para la promoción de los derechos de los adultos mayores;

VII. Promover e impulsar en los adultos mayores el acceso al empleo y al comercio e informar sobre las condiciones de trabajo apropiadas para sus condiciones particulares; VIII. Actuar como órgano de consulta, capacitación y asesoría de las dependencias y entidades públicas estatales y municipales, así como de los sectores sociales y privado, en materia de oportunidades hacia el adulto mayor, cuando así lo requieran;

IX. Fomentar la práctica de las actividades que propicien la superación física, intelectual, cultural, profesional y económica del adulto mayor;

X. Diseñar e implementar medidas de capacitación e información destinadas a los adultos mayores, con la finalidad de lograr su desarrollo pleno en las responsabilidades familiares;

XI. Realizar la investigación y llevar a cabo la incorporación necesaria para el diseño y evaluación de las políticas públicas que lleven a la integración plena de los adultos mayores en la vida política, económica, cultural y laboral del estado;

XII. Asesorar al Ejecutivo del Estado, a través de sus dependencias y entidades, en la formulación y programación de las políticas públicas y acciones relacionadas con el desarrollo de los adultos mayores, así como asesorar a los sectores privado y social;

XIII. Fomentar una cultura de respeto y reconocimiento al trabajo y experiencia de los adultos mayores;

XIV. Realizar estudios, investigaciones, generar estadísticas y difundir todo tipo de datos que permitan conocer el estado que guardan los adultos mayores con relación a sus derechos, la no discriminación, las oportunidades que se les brindan, con el fin de generar una conciencia favorable hacia los adultos mayores y su revaloración, y de contribuir al mejor diseño y planeación de los programas de atención a los adultos mayores;

XV. Diseñar y promover ante el sistema estatal de salud programas y acciones que den acceso a los adultos mayores a servicios integrales de atención a la salud en condiciones de calidad y prevención, tomando en cuenta las características particulares de su ciclo de vida, su condición social y ubicación geográfica, garantizando la cobertura y la calidad de la asistencia médica a todos los adultos mayores radicados en el Estado de Jalisco;

XVI. Proponer la celebración de convenios de colaboración con los organismos públicos descentralizados del Gobierno del Estado y estados de la República, para los efectos de que se exente del pago de cualquiera de los servicios que presten a los adultos mayores de sesenta años;

XVII. Promover en instituciones públicas y privadas la integración y el desarrollo de programas docentes, de investigación y extensión en geriatría y gerontología;

XVIII. Impulsar la creación de estancias diurnas, casas de retiro y demás establecimientos de asistencia y atención médica, rehabilitación, esparcimiento y recreación;

XIX. Fomentar y asesorar la construcción de espacios libres de barreras arquitectónicas y con facilidad de acceso para adultos mayores;

XX. Proporcionar orientación y apoyo técnico a los Ayuntamientos en materia de planes y programas relacionados con el envejecimiento;

XXI. Realizar acciones de prevención que induzcan a la sociedad a conocer y tomar las medidas pertinentes para acceder a un envejecimiento sano y activo;

XXII. Promover, a través de convenios, el otorgamiento de beneficios, prestaciones, descuentos, condonaciones y exenciones en el pago de tarifas por bienes y servicios públicos y privados;

XXIII. Promover el otorgamiento de premios y reconocimientos a los adultos mayores que se destaquen por su labor, trayectoria y aportaciones; y

XXIV. i Difundir los contenidos, programas y servicios establecidos en la presente ley y demás disposiciones legales aplicables.

#### **b) Ejercicio Fiscal.**

El Ejercicio Fiscal del Instituto será del 01 de enero al 31 de Junio de cada año.

#### **c) Régimen Jurídico.**

Está constituido como un organismo público descentralizado que depende de la Secretaría de Desarrollo e Integración Social, con personalidad jurídica y patrimonio propios. El régimen jurídico del Instituto, en cuanto a su objeto, las principales leyes que lo rigen son:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Constitución Política del Estado de Jalisco

Ley General de Desarrollo Social

Ley de Desarrollo, Protección, Integración Social y Económica del Adulto mayor del Estado de Jalisco

Ley de los Derechos de las Personas Adultas Mayores

#### **e) Consideraciones Fiscales.**

El régimen fiscal aplicable al Instituto es el correspondiente a las Personas Morales con Fines No Lucrativos según los Artículos 79, 80 y 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que tiene solo la obligación de retener y enterar el impuesto retenido a terceros y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales cuando haga pagos y esté obligado a ello en términos de Ley.

#### **Ley del Impuesto sobre la Renta**

**Artículo 79.** No son contribuyentes del impuesto sobre la renta, las siguientes personas morales:

**XXIV.** Los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de esta Ley.

**Artículo 86.** Las personas morales a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

**I.** Llevar los sistemas contables de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley y efectuar registros en los mismos respecto de sus operaciones.

**II.** Expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.

**III.** Presentar en las oficinas autorizadas a más tardar el día 15 de febrero de cada año, declaración en la que se determine el remanente distribuible y la proporción que de este concepto corresponda a cada integrante.

**IV.** Proporcionar a sus integrantes constancia y comprobante fiscal en el que se señale el monto del remanente distribuible, en su caso.

**V.** Expedir las constancias y el comprobante fiscal y proporcionar la información a que se refiere la fracción III del artículo 76 de esta Ley; retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir el comprobante respectivo, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de esta Ley. Deberán cumplir con las obligaciones a que se refiere el artículo 94 de la misma Ley, cuando hagan pagos que a la vez sean ingresos en los términos del Capítulo I del Título IV del presente ordenamiento.

### **Ley del Impuesto al Valor Agregado**

**I. Artículo 10.-A.-**Están obligados a efectuarla retención del impuesto que se les traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los siguientes supuestos:

**II.** Sean personas morales que:

**a)** Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas, respectivamente.

Si bien este artículo le crea la obligación de retener en el artículo tercero tercer párrafo de la misma ley señala:

### **Artículo 3°**

#### **Tercer Párrafo**

La Federación y sus organismos descentralizados efectuarán igualmente la retención en los términos del artículo 10.-A de esta Ley cuando adquieran bienes, los usen o gocen temporalmente o reciban servicios, de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país en el supuesto previsto en la fracción III del mismo artículo. También se efectuará la retención en los términos del artículo 10.-A de esta Ley, en los casos en los que la Federación y sus organismos descentralizados reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas

**morales. Los Estados, el Distrito Federal y los Municipios, así como sus organismos descentralizados no efectuarán la retención a que se refiere este párrafo.**

Ahora bien en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco dentro del artículo 49 señala:

**Artículo 49.** La Administración Pública Paraestatal se integra por las Entidades, que son:

- I. Los Organismos Públicos Descentralizados;
- II. Las Empresas de Participación Estatal; y
- III. Los Fideicomisos Públicos

### **Código Fiscal de la Federación**

**Artículo 32-G.** La Federación, las Entidades Federativas, el Distrito Federal, y sus Organismos

Descentralizados, así como los Municipios, tendrán la obligación de presentar ante las autoridades fiscales, a través de los medios y formatos electrónicos que señale el Servicio de Administración, la información relativa a:

- I. Las personas a las que en el mes inmediato anterior les hubieren efectuado retenciones de impuesto sobre la renta, así como de los residentes en el extranjero a los que les hayan efectuado pagos de acuerdo con lo previsto en el Título V de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- II. Los proveedores a los que les hubiere efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el impuesto al valor agregado y el impuesto especial sobre producción y servicios, incluyendo actividades por las que el contribuyente no está obligado al pago.

La información a que se refiere el párrafo anterior se deberá presentar a más tardar el día 17 del mes posterior al que corresponda dicha información.

### **f) Estructura Organizacional Básica**

El Instituto se integra por:

- I. La Junta de Gobierno;
- II. El Director General;
- III. El Tesorero; y
- IV. Las direcciones administrativas y desconcentradas, con la estructura orgánica que establezca el reglamento de la presente ley.

El Organigrama que presenta el Instituto para el ejercicio de 2018 es el siguiente:



## ESTRUCTURA 2018



**Dirección General**

Coordinador Jurídico Nivel 13  
Secretaría del Director General Nivel 9  
Técnico "B" Nivel 4

**Dirección de Vinculación y Gestión Social**

Técnico Especializado Nivel 11  
Técnico Especializado "A" Nivel 10  
Técnico "A" Nivel 5

**Dirección de Tesorería y Administración**

Técnico Especializado "A" Nivel 10

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.**

El Instituto no tiene este tipo de Contratos.

**4. Bases de Preparación de los Estados Financieros.**

a) **Se ha observado la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (COÑAC)** en materia de los ingresos y los egresos; los ingresos se registran con base al Clasificador por Rubro de Ingresos y por Fuente de Financiamiento; los egresos se registran con base al Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificación Económica, Administrativa y Funcional. Se elaboran los estados financieros y presupuestarios con base a la estructura establecida para los mismos. Los Estados Financieros están apegados a Ley General de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera y Medidas de Racionalidad, Disciplina y Eficiencia del Gasto Público.

b) **La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera**, es la establecida por el COÑAC en sus documento de "Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas" y Capítulo VII del Manual de Contabilidad "De Los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son mediante el método de costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) **Postulados Básicos.** Las bases de preparación de los Estados Financieros del Instituto, aplican los Postulados Básicos de sustancia económica, entes públicos, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo contable del ingreso, valuación, dualidad económica y consistencia

**1) SUSTANCIA ECONOMICA**

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

## 2) ENTES PUBLICOS

El ente público es establecido por un marco normativo específico, el cual determina sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.

## 3) EXISTENCIA PERMANENTE

La actividad del Instituto se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario. El sistema contable del ente público, se establece considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido.

## 4) REVELACION SUFICIENTE

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

## 5) IMPORTANCIA RELATIVA

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

## 6) REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA

La información presupuestaria del Instituto se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

## 7) CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

Al Instituto no le corresponde la aplicación de este postulado.

## 8) DEVENGO CONTABLE

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

## 9) VALUACION

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público, deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

## 10) DUALIDAD ECONOMICA

El ente público debe reconocer en la contabilidad la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

#### 11) CONSISTENCIA

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

d) Normatividad Supletoria. El Instituto, en el caso, aplicaría de manera supletoria a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos emitidos por el COÑAC, para el registro contable de sus operaciones y transacciones las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Gobierno y las Normas de Información Financiera.

e) Implementación la Base Devengado. Para el ejercicio correspondiente al 2018 no se efectuaron cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, que pudieran causar impacto en la información financiera.

### 5. Políticas de Contabilidad Significativas.

a) **Actualización.** Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%. La inflación en el período del 01 al 31 de Junio de 2018 fue de 0.59 % determinada a través del índice Nacional de Precios al Consumidor. La inflación acumulada por los últimos tres años fue de 9.87%, nivel que de acuerdo a las Normas de Información Financiera de México (NIF), corresponde a un entorno económico no inflacionario.

b) **Operaciones en el Extranjero.** No se han realizado operaciones en Moneda Extranjera, y en todo caso si se realizara alguna, invariablemente el registro se realizará en su equivalente en Moneda Nacional al tipo de cambio del día de la operación.

c) **Método de Valuación de la Inversión en Acciones de Compañías Subsidiarias No Consolidadas y Asociadas.** No se tienen acciones de algún otro Ente.

d) **Sistema y Método de Valuación de Inventarios y Costo de lo Vendido.** No existen productos en inventarios, el Instituto no comercializa ni produce bienes.

e) **Beneficios a Empleados.** El Instituto no realizó el cálculo de la reserva actuarial por Obligaciones Laborales.

f) **Provisiones.** El Instituto no tiene Provisiones por Demandas, Juicios, Contingencias, por obligaciones a cargo del Instituto, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores, de acuerdo a los lineamientos que emita el COÑAC.

g) **Reservas.** El Instituto no tiene establecida una política para la creación de reservas de Patrimonio y por Contingencias. El importe de las reservas deberá llevarse a cabo de manera gradual con recursos presupuestarios que permitan sustituir los bienes totalmente depreciados o aquellos que requieran mantenimiento mayor, y por este motivo se modifique el valor de los mismos. A partir de la fecha en

que empiecen a utilizarse los activos fijos, es necesario documentar el proceso histórico/administrativo de los bienes, estableciendo mediante bitácora el tipo de actividad para el que fueron adquiridos, servicios de mantenimiento, eventos extraordinarios que se presenten a lo largo del período de vida estimado (fecha en que disminuye la utilidad del activo por cambio de programas o metas de la Dependencia, obsolescencia por cambio de tecnología o políticas gubernamentales, etc.), mediante los cuales se establezcan parámetros homogéneos para cuantificar el nuevo valor de la vida útil de los activos, como consecuencia de su evaluación.

**h) Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores.** Políticas Contables son los lineamientos, reglas, procedimientos y normas aplicados por el departamento de contabilidad del Ente, en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

Adicionalmente las revelaciones de cambios en las áreas de contabilidad permitirán a los usuarios monitorear la clasificación o reclasificación en la información financiera.

Determinar los criterios de presentación y clasificación del estado financiero denominado Resultado del Ejercicio, y contabilizar operaciones derivadas de errores fundamentales y cambios en las políticas contables, de acuerdo a la información financiera, con el propósito de que el resultado de dicha información oriente a la adecuada toma de decisiones, o bien para la comparabilidad de los ingresos y egresos realizados. Para lo cual se establecen políticas y reglas, partiendo de lo general a lo particular, con la finalidad de estandarizar la información a revelar y el tratamiento contable de ciertas partidas. Con ello se propicia la comparabilidad de los Estados Financieros, obteniendo información clara, suficiente real y oportuna, al momento que el Instituto la requiera o remita dicha información, tanto con los emitidos por el en periodos anteriores, como con los elaborados por otras.

Eventualmente, pueden descubrirse en el período corriente, errores fundamentales cometidos al preparar los Estados Financieros de uno o más períodos anteriores. Tales errores pueden ser producto de errores aritméticos, errores al aplicar las políticas contables, problemas de interpretación de los hechos. La corrección de esos errores se incluirá, normalmente, en la determinación del Resultado del Ejercicio. El Instituto no presentó Cambios en Políticas Contables y Corrección de Errores.

- i) Reclasificaciones.** Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.

No hay reclasificaciones en el presente estado financiero.

**j) Depuración y Cancelación de Saldos.** Representan los movimientos del período derivado de las depuraciones o conciliaciones de las cuentas.

El Instituto no realizó depuraciones ni cancelaciones de saldos.

## **6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiarlo.**

Se establecen los lineamientos y requerimientos para definir el tratamiento contable de las diferencias en el tipo de cambio que será utilizado para el reconocimiento de transacciones y saldos, y de qué forma se reflejará en los Estados Financieros el efecto y la injerencia de las variaciones en el tipo de cambio de monedas extranjeras a la moneda de curso legal.

El Instituto no realizó operaciones en moneda extranjera.

## **7. Reporte Analítico del Activo.**

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. La depreciación de acuerdo a los Parámetros de Vida Útil que señala el CONAC.

Los porcentajes de depreciación son los autorizados por el CONAC ya que no se tienen activos especiales.

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

No Aplica

- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

No Aplica.

- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

No se tienen inversiones financieras en moneda extranjera

- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

No se cuenta con bienes construidos en proceso por la entidad.

- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. No se tienen situaciones importantes que afecten los activos del Instituto.

No existen circunstancias especiales

g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. El Instituto tiene la urgencia de establecer políticas contables en este rubro.

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el Instituto los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.

El OPD no tiene inversiones financieras

b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.

No se tiene inversión en este tipo de empresas

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

No se tiene Patrimonio en Organismos descentralizados de Control Presupuestario directo

## **8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.**

El Instituto no tiene celebrados contratos por Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

## **9. Reporte de Recaudación.**

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al Instituto o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

Se reciben ingresos derivados del Subsidios y Subvenciones que trasfiere la SEPAF, de conformidad al Presupuesto de Egresos autorizado para el presente ejercicio.

Adicionalmente, se obtuvo la autorización de SEPAF y de la Junta de Gobierno, para utilizar los Remanentes del Ejercicio Anterior.

## **10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.**

El OPD no ha contratado Deuda

## **11. Calificaciones Otorgadas.**

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

## **12. Proceso de Mejora.**

El Instituto inicio operaciones en 2013, y de manera permanente se analiza la posibilidad de mejorar controles que permitan mejorar el control interno y el desempeño financiero, metas y alcance.

## **13. Información por Segmentos.**

El Instituto empieza a implementar el control de ejercicio de gasto por Dirección a fin de segmentar la información financiera respecto al área que ejerce el recurso.

Solamente se manejan tres áreas:

Dirección General

Dirección de Vinculación

Dirección de Tesorería y Administración.

## **14. Eventos Posteriores al Cierre.**

Por tratarse de notas de avance del primer trimestre 2018, no aplican notas en este apartado

## **15. Partes Relacionadas.**

La revelación de información sobre ciertas operaciones entre partes relacionadas, los plazos y condiciones en las que se han realizado, facilita a los usuarios de la información el análisis de Estados Financieros, debido a que permite valorar el impacto de dichas transacciones en la situación financiera, también fomenta la eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas, porque:

a) Las operaciones entre partes relacionadas pueden influir en la forma en que una Dependencia opera con otras en la consecución de sus logros y la forma de interactuar con otras para el logro de objetivos en común; y,

b) Las partes relacionadas pueden realizar operaciones que otras partes sin relación no emprenderían o pueden acceder a realizar operaciones en diferentes plazos y condiciones de las que estarían disponibles normalmente para partes sin vinculación alguna.

## **16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.**

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".

Guadalajara, Jalisco México a 15 de Julio de 2018.