



Consultoria Avesa

**INSTITUTO JALISCIENSE
DEL ADULTO MAYOR**

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS 2013



Consultoria Avesa

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR

CONTENIDO:

- 1.- OPINIÓN DEL AUDITOR**
- 2.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- 3.- OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**
- 4.- DISTRIBUCIÓN DE HORAS EMPLEADAS**



Consultoria Avesa

1.- DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES.

COMITÉ TÉCNICO DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR.

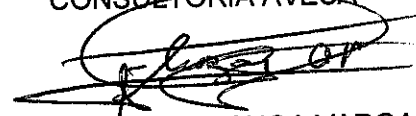
Hemos examinado los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoria.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

CONSULTORIA AVESA


C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED.PROF.2772250



Consultoria Avesa

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR
Notas a los Estados Financieros por
El ejercicio que termino el 31 de Diciembre de 2013

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, fue creado mediante decreto no. 23563 el 15 de Septiembre de 2011, como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado, con personalidad Jurídica y patrimonios propios.

Su objeto es impulsar el pleno cumplimiento de la Ley para el desarrollo integral del adulto mayor en el Estado de Jalisco, a través de la evaluación, diseño e implementación de políticas públicas en salud, empleo, promoción económica, vida y recreación, así como promover el respeto e inclusión de los adultos mayores.

RÉGIMEN FISCAL

Se implementaron los procedimientos de auditoría, verificando las obligaciones fiscales aplicables al (IJAM), determinando que el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, cuyo objetivo principal es la I. Reconocer los derechos de los adultos mayores y los medios para su ejercicio; II. Promover acciones de salud, recreación y participación socioeconómica; III. Establecer las responsabilidades de la familia, la sociedad y el Estado en cuanto a atención, promoción y apoyo a los adultos mayores; IV. Propiciar en la sociedad en general, una cultura de conocimiento, respeto y aprecio por los adultos mayores; y V. Propiciar la igualdad de oportunidades frente al resto de la sociedad, por tanto se encuentra comprendido como No Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, como lo establece el Artículo 79 fracción VI de esta Ley, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, teniendo únicamente la obligación de retenedor del Impuesto Sobre la Renta por Salarios a terceros que presten servicios. En lo relacionado al Impuesto al Valor Agregado de acuerdo al artículo tercero de esta Ley se encuentra exento de este impuesto por lo que se refiere a su actividad principal.

La Declaración Informativa Múltiple en sus anexos 1 "Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios" y anexo 2 "pagos y retenciones de ISR" del ejercicio 2013, se presentó de forma oportuna.



Consultoria Avesa

Los capítulos del Clasificador por objeto del gasto son los siguientes:

1000 servicios personales

- Agrupa las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, Tales como sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables a salarios, Prestaciones y gastos seguridad social, obligaciones laborales y otras.

Prestaciones derivadas de una relación laboral, pudiendo ser de carácter Permanente o transitorio.

2000 Materiales y suministros

- Agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de Insumos y suministros requeridos para la presentación de viene y servicios Públicos y para el desempeño de las actividades administrativas.

3000 Servicios generales

- Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se Contraten con particulares o instituciones del propio sector público, así como Los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades Vinculadas con la función pública.

4000 Transferencias, asignaciones, subsidios, y otras ayudas.

- Asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como Parte de su política económica y social, de acuerdo a las estrategias y Prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades

5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles

- Agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes Muebles, inmuebles e intangibles, requeridos en el desempeño de las Actividades de los entes públicos incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno.



Consultoria Avesa

6000 Inversión publica

- Asignaciones destinadas a obras y por contrato y proyectos productivos y asignaciones de fomento, incluye los gastos en estudios de pre inversión y preparación del proyecto.

7000 Inversiones financieras y otras provisiones.

- Asignaciones destinadas al otorgamiento de créditos en forma directa o mediante fondos o fideicomiso a favor de los sectores social y privado, o de los municipios, para el financiamiento de acciones para el impulso de actividades productivas de acuerdo a las políticas, normas y disposiciones aplicables.

8000 Participaciones y aportaciones

- Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con estas.

9000 Deuda publica

- Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones de Gobierno por concepto de Deuda pública interna, externa derivada de contratación de empréstitos; Incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda Pública, así las erogaciones relacionadas con la emisión y/o Contratación de deuda. Así mismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales Anteriores (ADEFAS).



Consultoría Avesa

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013

ACTIVO		PASIVO
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO \$4,221.69
BANCOS/TESORERÍA	\$4,172,807.64	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO \$68,188.86
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$174,407.14	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA \$239,624.81
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-\$34.01	TOTAL DE PASIVO \$312,035.36
Suma ACTIVO CIRCULANTE	\$4,347,180.77	
ACTIVO NO CIRCULANTE		PATRIMONIO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$360,261.13	HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$20,359.39	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHOORRO) \$4,551,056.21
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$7,160.63	Suma HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO \$4,551,056.21
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$50,059.65	TOTAL DE PATRIMONIO
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$14,450.00	
LICENCIAS	\$63,620.00	
Suma ACTIVO NO CIRCULANTE	\$515,910.80	
TOTAL DE ACTIVO	\$4,863,091.57	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO
		\$4,863,091.57
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS		CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$8,612,545.00	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO \$9,395,500.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$8,612,545.00	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER \$4,821,116.46
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$8,612,545.00	PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO \$106,354.38
		PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO \$4,680,737.92
		PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO \$4,680,737.92
		PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO \$4,616,884.48
		PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO \$4,616,884.48

**INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR DEL ESTADO DE JALISCO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2013**

2013

1.-INGRESOS

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES

\$8,612,545.00

\$8,612,545.00

2.- GASTOS

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER P	\$2,044,495.40
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER T	\$300,679.47
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	\$316,370.45
SEGURIDAD SOCIAL	\$277,385.62
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	\$37,032.99
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$207,990.27
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE	\$66,871.25
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	\$20,956.99
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y	\$25,318.39
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$211.21
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN	\$11,342.00
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS M	\$403.62
SERVICIOS BÁSICOS	\$83,682.41
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	\$204,047.90
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y T	\$94,098.38
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER	\$3,800.92
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MA	\$198,897.24
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLI	\$7,867.13
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	\$12,142.64
SERVICIOS OFICIALES	\$135,646.55
OTROS SERVICIOS GENERALES	\$12,247.96
	<u>\$4,061,488.79</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO

\$4,551,056.21



Consultoria Avesa

**INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR
ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DICIEMBRE 2013**

1.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

*PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASI
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AY
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES*

8,612,545.00

8,612,545.00

2.- GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

SERVICIOS PERSONALES

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE 2,044,495.40

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO 300,679.47

REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES 316,370.45

SEGURIDAD SOCIAL 277,385.62

OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS 37,032.99

PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS 207,990.27

MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTO 66,871.25

ALIMENTOS Y UTENSILIOS 20,956.99

MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARA 25,318.39

COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS 211.21

VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULO 11,342.00

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES 403.62

SERVICIOS GENERALES

SERVICIOS BÁSICOS 83,682.41

SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO 204,047.90

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y 94,098.38

SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES 3,800.92

SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO 198,897.24

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD 7,867.13

SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS 12,142.64

SERVICIOS OFICIALES 135,646.55

OTROS SERVICIOS GENERALES 12,247.96

4,061,488.79

3.- RESULTADO (1-2)

Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio

4,551,056.21

4,551,056.21



Consultoria Avesa

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)
ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONCEPTO	PATRIMONIO CONTRIBUIDO	PATRIMONIO GENERADO	AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR	OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
Patrimonio Neto al Final del Ejercicio Anterior					
Variaciones del Patrimonio neto del Ejercicio					
1.- Resultados del Ejercicio Ahorro Desahorro					
2. Otras Variaciones del Patrimonio Neto					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
1. Cambos en Políticas Contables					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Variaciones del Patrimonio neto del Ejercicio					
1. Resultado del Ejercicio Ahorro Desahorro	4,551,056.00				4,551,056.00
2. Otras Variaciones del Patrimonio Neto					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
1. Cambos en Políticas Contables					
Patrimonio Neto al Final del Ejercicio	4,551,056.00				4,551,056.00



Consultoria Avesa

**INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR
ESTADO DE JALISCO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31/dic/2013**

2013

ACTIVIDADES DE OPERACION

ORIGEN:

Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras a

APLICACION:

Servicios Personales

Materiales y Suministros

Servicios Generales

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ORIGEN:

APLICACION:

Bienes Inmuebles y Muebles

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ORIGEN:

Incremento de Otros Pasivos

Disminución de Activos Financieros

APLICACION:

Incremento de Activos Financieros

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Incremento/Dismutación Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final

\$8,612,545.00

\$8,612,545.00

\$4,061,488.79

\$3,183,954.20

\$125,103.46

\$752,431.13

\$4,551,056.21

\$515,910.80

\$515,910.80

-\$515,910.80

\$312,069.37

\$312,035.36

\$34.01

\$174,407.14

\$174,407.14

\$137,662.23

\$4,172,807.64

\$4,172,807.64



Consultoria Avesa

INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS AL 31 DICIEMBRE 2013

ORIGEN DE LOS RECURSOS

Disminuciones del Activo	9,516,253.84
Incrementos del Pasivo	5,666,611.69
Incrementos del Patrimonio	4,551,056.21
TOTAL ORIGEN	19,733,921.74

APLICACION DE LOS RECURSOS

SERVICIOS PERSONALES	0.00
SERVICIOS GENERALES	0.00
Incrementos del Activo	9,516,253.84
Disminuciones del Pasivo	5,666,611.69
Disminuciones del Patrimonio	4,551,056.21
EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31/dic/13	-0.00
TOTAL APLICACION	19,733,921.74



Consultoria Avesa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

a) CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El día 18 de Septiembre de 2011 en Guadalajara, Jalisco se establece la Ley para la creación del Instituto del Adulto Mayor, que finalmente se quedó bajo la figura de un Organismo Público Descentralizado (ODP) de la Secretaría de Desarrollo Humano.

En torno al funcionamiento del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, señala que los recursos económicos, humanos y materiales del Consejo Estatal de la Salud, para la atención del Envejecimiento formarán parte del recién creado Instituto.

Objetivo

Impulsar el pleno cumplimiento de la ley para el desarrollo integral del adulto mayor en el estado de Jalisco, a través de la evaluación, diseño e implementación de políticas públicas en salud, empleo, promoción económica, vida y recreación, así como promover el respeto e inclusión de los adultos mayores.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Esta cuenta representa el saldo en Bancos al 31 de Diciembre de 2013.

INSTITUCION	No. Cuenta	SALDO FINAL
SCOTIABANK		\$ 4, 172,807.64
TOTAL EFECTIVO		\$ 4, 172,807.64



Consultoria Avesa

c) **CUENTAS POR COBRAR**

CONCEPTO	SALDO FINAL
IVA Acreditable *	\$ 174,407.14
TOTAL	\$ 174,407.14

* Como es bien sabido, este impuesto tiene las características de Traslado y Acreditación del mismo; solo que la última persona que consume el bien o servicio no tiene impuesto que acreditar. Por lo mismo tiene que absorber como parte de la enajenación este impuesto.

e) **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.**

En la siguiente tabla se muestra la inversión del Activo No Circulante conforme el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013:

	2013
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 360,261.13
Mobiliario y Equipo Educacional Recreativo	\$ 20,359.39
Equipo E Instrumental Medico	\$ 7,160.63
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 50,059.65
Colecciones, obras de artes y objetos valiosos	\$ 14,450.00
Licencias	\$ 63,620.00
TOTAL DE INVERSION	\$ 515,910.80
Depreciación, deterioro, y Armonización Acumulada de Bienes *	\$ 0.00
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 515,910.80

* Las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición y no se reconoce contablemente la depreciación y el deterioro de dichos bienes. La contra cuenta utilizada es la del patrimonio adquirido y simultáneamente se afectan los resultados del ejercicio.



Consultoria Avesa

g) CUENTAS POR PAGAR

El pasivo circulante se integra por las siguientes cuentas:

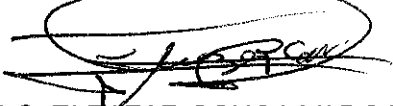
	2013
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 68,188.86
Servicios Personales por pagar a corto plazo	\$ 4,221.69
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 239,624.81
TOTAL DE PASIVO	\$ 312,035.36

h) PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2013 el Patrimonio Contable está integrado por:

	2013
Resultado del Ejercicio Ahorro / Desahorro	\$ 4,551,056.21
Suma Hacienda Pública / Patrimonio Generado	\$ 4,551,056.21
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 4,551,056.21

CONSULTORIA AVESA


C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED.PROF.2772250



Consultoria Avesa

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM)

Hemos Examinado los estados financieros del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Para efectos del impuesto sobre la renta, el Organismo no acumula a las Percepciones del trabajador, el impuesto relativo al aguinaldo y la prima vacacional que el **(IJAM)** cubre por cuenta de su personal. En el eventual caso de una revisión fiscal, esta situación pudiera ser observada por la autoridad fiscal.



Consultoria Avesa

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Opinión.

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoría Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO.

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado de Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

Se analizaron las garantías en el Cumplimiento de los Servicios, se verifico el cumplimiento para que las Adquisiciones de Bienes Muebles, Arrendamientos en general y Contratación de Servicios se efectuaran mediante invitación o concurso, observando su



Consultoria Avesa

cumplimiento en los máximos establecimientos de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y sus Municipios, no encontrando discrepancias al respecto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Opinión

En nuestra opinión consideramos que el **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)** cumple razonablemente con la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoria.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.



Consultoría Avesa

Se realizó el análisis a la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que consistió en verificar el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos midiendo la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, incluyendo las obligaciones contingentes así como el Patrimonio del (IJAM). Como lo mencionamos en la opinión financiera del Organismo, no está cumpliendo en emitir los estados financieros gubernamentales, no se tiene un programa de contabilidad gubernamental y no se ha implementado el manual de contabilidad gubernamental de acuerdo a lo mencionado en la presente Ley.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Opinión

El (IJAM) no ha implementado lo necesario para dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley general de Contabilidad Gubernamental y los documentaciones emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, por lo que la información programática emitida por el (IJAM), no corresponde a lo dispuesto Por el artículo 47 de la Ley citada, relacionado con el artículo 46 de la misma.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoría Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO.

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, y el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

Se revisó y verifico en base a pruebas selectivas, que la contabilidad del **(IJAM)** esté acorde a esta Legislación y Normatividad, cerciorándonos que se cumpliera con tener una planeación, programación, presupuesto, contabilidad, control y vigilancia del gasto de acuerdo a las actividades de operación que realiza el **(IJAM)**, con el propósito de verificar que los Estados Financieros reflejen en forma razonada la aplicación financiera y jurídica de los recursos.



Consultoria Avesa

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Opinión

No se cuenta con evidencia documental de que los estados financieros mensuales del Organismo fueron remitidos por el Congreso del estado a través de la auditoria Superior del Estado, dentro de los 20 días siguientes al cierre de cada mes, por lo que, de no haberse presentado dicha información, se estaría incumpliendo con lo establecido en el artículo 58 bis de la Ley en cuestión.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL DECRETO DE CREACIÓN DEL (IJAM).

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoria.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

Hemos realizado el análisis al Contrato de Creación del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) que tiene por objeto el impartir e impulsar la educación en el nivel medio superior, con características de terminal y propedéutica.



Consultoria Avesa

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Opinión

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), cumple razonablemente con los fines y objetivos como lo menciona el Decreto no. 23563.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica el mismo.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO.

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento Interior en donde se verifico que no existieran violaciones o infracciones al mismo durante el ejercicio de revisión, por lo que no encontramos incumplimiento.



Consultoria Avesa

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Opinión

La estructura y funcionamiento del Organismo está basado en lo establecido en el reglamento de la Ley del **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor**.

Del análisis de este apartado realizado en conjunto con el examen realizado de los estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, observamos que tanto en su organización, como en su funcionamiento, el **(IJAM)** se apega a lo estipulado en dicho reglamento.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL (IJAM).

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para los trabajadores del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), en donde verificamos las prestaciones al personal.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.



Consultoria Avesa

Opinión

El (IJAM), aún no se cuenta con un contrato colectivo de trabajo, por lo tanto el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor; no cumplió con el pago de cuotas y diversas prestaciones.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoría Avesa

MANUALES DE PUESTOS Y ORGANIZACIÓN ASÍ COMO CUALQUIER ORDENAMIENTO LEGAL A QUE ESTE SUJETO EL ORGANISMO.

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera del (IJAM), para el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor y los correspondientes estados de actividades y de variaciones en la hacienda pública/patrimonio por el año terminado en esa fecha.

La Administración del Organismo es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente aceptadas, las cuales exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos implementado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.



Consultoría Avesa

Opinión

No se dispuso de los manuales referidos, inclusive no fueron localizadas en la sección de transparencia de la página Web del Organismo. Durante nuestra revisión se revisó el apego a las políticas Administrativas, sin encontrar desviaciones relevantes.

I. Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones Del Organismo.

Se analizó el documento que contiene las políticas, bases y lineamientos Referidos y se comparó contra la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones Del Gobierno del Estado, sí que se hayan detectado contrapuntos que adviertan sobre la incompatibilidad de las ambas disposiciones.

II. Evaluación de la Aplicación de los Criterios de Racionalidad y Austeridad en el ejercicio de los recursos; de conformidad al artículo 33 de la Ley del presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

De la revisión selectiva practicada a los gastos e inversiones del ejercicio 2013, no se apreciaron manifestaciones evidentes que violen los criterios mencionados.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA SIGUIENTE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD INTERNA DEL CONVOCANTE:

De acuerdo a lo dispuesto en el Contrato de Prestación de Servicios celebrado por nuestra Firma, Asesores Consultoria Avesa S.A. DE C.V. y el **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)** para realizar la Auditoria a los Estados Financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, y emitir un Dictamen, y de acuerdo a las bases de concurso presentamos el informe relativo a la Normatividad y Legislación Gubernamental.

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

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

Es importante mencionar que nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, los cuales se realizan de



Consultoría Avesa

manera que nos permitan emitir una opinión razonable y ligada a la situación real que existe al momento de la revisión considerando los puntos anteriores, por medio de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la Normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del Organismo.

A continuación presentamos las conclusiones a las que llegamos al realizar nuestra inspección física de la siguiente Normatividad aplicable al **Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM)**.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS.

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros de Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado de Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.



Consultoria Avesa

Opinión

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) cumple razonablemente con los criterios de racionalidad y austeridad en forma correcta.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica el mismo.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF



Consultoria Avesa

OPINIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL (IJAM).

H. JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO JALISCIENSE DEL ADULTO MAYOR (IJAM).

Hemos Examinado los estados financieros de Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 De Diciembre de 2013, el Estado Resultados, el Estado de Actividades de Variaciones en la Hacienda Pública y de cambios en la situación Financiera que le son relativos por el año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo. Dichos estados financieros con responsabilidad de la Administración del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros con contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación Financiera del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambio en la situación financiera al 31 de diciembre del 2013, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas de Información Financiera.



Consultoría Avesa

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Opinión

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) cumple razonablemente al brindar un seguimiento adecuado a los convenios, proyectos y programas operativos anuales.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense del Adulto Mayor (IJAM) y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica el mismo.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250



Consultoria Avesa

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
No se tiene provisionado el pasivo contingente. Considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales y litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza; como lo marca el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante se realicen los estudios actuariales y sean registrados los pasivos correspondientes; y así cumplir con la Legislación vigente y aplicable al Fideicomiso.
No se tiene Manual de Contabilidad Gubernamental como lo obliga la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 20.	Es de cabal importancia implementar el sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG). Para cumplir su ordenamiento, ya que aplica de manera general a los entes públicos.
No se están emitiendo los Estados Financieros de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Administración Contable.	Es de cabal importancia la elaboración de estados financieros para llenar los requisitos del Sistema de Contabilidad Gubernamental. Ya que en el estará conformado por los registros y procedimientos sobre principios estructurales en base (SCG).
No se tiene un sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de las operaciones contables del Organismo.	Es de cabal importancia contar con un Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para el registro armonizado de las operaciones del mismo. Como se menciona en los artículos 10, 1617 y 18 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (SCG).
No se cuenta con un inventario, de acuerdo con el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG). Para el registro armonizado de las operaciones contables del Organismo.	(SCG) Con el fin de apoyar en la transición, y aplicación de esta Ley; se recomienda la Guía de Vida Útil estimada y porcentajes de depreciación. Considerando el uso normal del bien, basado en el Acuerdo aprobado por el (CONAC) que se emitió el jueves 08 de agosto de 2013 en el (DOF) que pone como límite para su cumplimiento el 31 de diciembre de 2014.
No se cuenta con un contrato colectivo de trabajo. Como se estipula en el artículo 386 de la (LFT)	Es de cabal importancia contar con el contrato colectivo de trabajo. Esto para evitar problemas futuros.



Consultoria Avesa

4.- BITÁCORA DE HORAS EMPLEADAS

Distribución de horas

NIVEL	SIN BITÁCORA	BITÁCORA	OFICINA	TOTAL
SOCIO DIRECTOR	2	4	2	8
SOCIO GERENTE	2	3	2	7
AUDITOR SR	4	20	4	29
AUDITOR 2	4	20	4	29
AUDITOR 3	4	20	4	29
AUDITOR 4	4	8	4	18
TOTAL DE HORAS	20	75	20	115

CONSULTORÍA AVESA

CP. ELEAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFE
CED.PROF.2772250