RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Gobierno
del Instituto de Pensiones del

Estado de Jalisco (IPEJAL)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco (IPEJAL), que comprende el estado de situación financiera, el estado analítico del activo al 31 de diciembre de 2017, y el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondiente al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las Notas 2 y 3 de las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. y los documentos que le son relativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas practicas las provee por si misma. La red RSM no es en si misma una entidad legal en ninguna jurisdiccion.

RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

Fundamento de la opinión con salvedades

Como parte de nuestra Auditoría, hemos seleccionado diversos procesos de contratación de los cuales a pesar de contar con los expedientes de selección y contratación de los proveedores, al solicitar la integración de los pedidos, órdenes y su correspondiente facturación y pagos a la fecha del presente informe no nos ha sido proporcionada la totalidad de la información, lo cual ha limitado nuestra revisión de los expedientes identificados mediante los procedimientos de contratación AD-006/2017, AD-11/2017, e ITP-018/2017.

Por lo anteriormente mencionado no pudimos satisfacernos mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría sobre el resultado de la recepción desarrollo y pago de los bienes y servicios contratados con los proveedores de los procedimientos listados en el párrafo precedente así como el apego a la Ley de Compras del Estado de Jalisco y sus Municipios, derivado de ello, no estuvimos en posibilidad de determinar si hubiese sido necesario realizar ajustes u observaciones sobre los resultados de los procedimientos antes mencionados correspondientes al ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2017.

Así también hemos observado que el Instituto de Pensiones ha registrado un devengo de intereses dentro de la Cuenta de Intereses de Inversiones de aquellas inversiones con vencimiento mayor a un mes en las que reconoce el devengo mensual de intereses, sin embargo al ser inversiones con ésta característica pagaderas en un periodo mayor al mensual, al momento que los rendimientos son efectivamente cobrados por el Instituto las provisiones mensuales registradas como intereses devengadas durante el periodo no son canceladas adecuadamente, afectando el resultado por el ejercicio Auditado (2017) en un importe de $44'842,846. La situación antes descrita tiene un impacto total que deberá ser reconocido por la Administración dentro del periodo comprendido del ejercicio 2012 a 2017 por un importe de 349'488,747.

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas practicas las provee por si misma. La red RSM no es en si misma una entidad legal en ninguna jurisdiccion.

RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

A la fecha de nuestra revisión, no conocemos que el Instituto de Pensiones del Estado cuente con un estudio que le permita evaluar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar que tiene registradas dentro de sus estados financieros de conformidad con las Principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales) emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que reflejen el valor razonable de éstas en sus Estados Financieros.

Párrafo sobre las bases de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre las Notas 2 y 3 de las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas prácticas las provee por sí misma. La red RSM no es en sí misma una entidad legal en ninguna jurisdicción.

RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos que le son relativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que se describen en las Notas 2 y 3 de las Notas de Gestión administrativa a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorreciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas practicas las provee por si misma. La red RSM no es en si misma una entidad legal en ninguna jurisdiccion

RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas practicas las provee por si misma. La red RSM no es en sí misma una entidad legal en ninguna jurisdicción.

RSM

RSM México

Ontario No. 989
Piso 7 Torre Value
Col. Italia Providencia
44620 Guadalajara, Jal.

T +52 (33) 3648 4320
F +52 (33) 3648 4325

www.rsmmx.mx

importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

RSM México Bogarín, S. C.

C.P.C. Francisco Javier Mena de Alba

Guadalajara, Jalisco a 30 de Julio de 2018

RSM Mexico Bogarin S.C. es miembro de la red de RSM y ejerce sus actividades como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una firma de contadores y consultores independientes cuyas practicas las provee por si misma. La red RSM no es en si misma una entidad legal en ninguna jurisdiccion.