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 SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al Consejo Directivo del
Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco

Presente

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujos de Efectivo, Pasivos Contingentes correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo manifestado en el apartado Fundamento de la opinión con salvedades, de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco al 31 de diciembre de 2020, y sus Actividades, Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda, Variaciones en la Hacienda Pública, flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás información Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Fundamento de la opinión con salvedades

No podemos pronunciarnos en lo que corresponde a las contingencias que pudieran existir dentro del organismo, toda vez que tuvimos limitaciones a nuestro alcance al no poder cerciorarnos de los pasivos contingentes a que estuvo sujeta la Entidad por el ejercicio auditado.

RSM México Bogarín 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 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

Como parte de nuestra revisión a los procedimientos de Adquisiciones solicitamos diferentes expedientes, sin embargo, no nos fue entregado el que corresponde al procedimiento IPEJAL-DGA-AD-005-2020-1 nominada compra a consumo de medicamento del cuadro básico para el IPEJAL del 15 de enero de 2020 al 15 de febrero de 2020, la cual de acuerdo al reporte recibido representa un monto de $1,335,673.22 por encontrarse siendo revisado por una Entidad Fiscalizadora.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra con salvedades.

Cuestiones clave de la auditoría

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Párrafo de Énfasis

De conformidad con el estudio Actuarial practicado a la Entidad, ésta requiere de atención para poder continuar como Entidad en Funcionamiento, sin embargo, la situación no se revela en los Estados Financieros y las notas que le son inherentes a los mismos, no obstante de que dicho estudio se encuentra disponible para consulta a través de los mecanismos que establece la Ley de Transparencia.

RSM México Bogarín 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

Otros Asuntos

Llamamos la Atención sobre las notas 2 y 3 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para su preparación. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está Sujeto el Instituto; consecuentemente estos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Con fecha 31 de octubre de 2020 otros contadores públicos emitieron su informe de auditoría con salvedades sobre los estados financieros del IPEJAL por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

Excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, no existen otras cuestiones clave de la auditoría

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y del control interno que la dirección considere 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 dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Organismo de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar el Organismo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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 si misma. La red RSM no es en si 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 del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

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

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de Entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos

RSM México Bogarín 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 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

sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Organismo para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Organismo deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Atentamente
Guadalajara, Jalisco a 29 de noviembre de 2021

C.P.C. Francisco Javier Mena de Alba
Ced. Prof. 224501
RSM México Bogarín, S.C.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM México Bogarín 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.