



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

17 NOV 30 11:36

9801

5634/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

Carmen

**DIRECTORA GENERAL DEL ORGANISMO PÚBLICO
DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO JALISCIENSE DE
ASISTENCIA SOCIAL.**

Por medio del presente, hago de su conocimiento la conclusión y resultado del análisis llevado a cabo por este órgano técnico a los Estados Financieros Dictaminados del **Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Jalisciense de Asistencia Social**, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, por lo cual, atento a lo establecido en los artículos 35 fracción IV, 35-Bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco, 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción XXII y 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, anexo en sobre cerrado y sellado copia certificada de la **Opinión Técnica**, quedando al efecto debida y legalmente notificado en los términos de la legislación aplicable.

Sin otro particular, le reitero las seguridades de mi distinguida consideración.

**ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.**

2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo
Guadalajara, Jalisco, a 25 de septiembre de 2017

**LIC. MARIA TERESA ARELLANO PADILLA
ENCARGADA DE LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO**



C.c.p. Expediente del Despacho de la Encargada de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco.
MTAP/aapn

RC-AS-SP-003
R-3 / TD. RE
Página 1 de 1





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA

DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

LIC. HUGO RENÉ RUÍZ ESPARZA HERMOSILLO
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE JALISCO

Por este conducto me permito informarle que se ha concluido con la revisión de los estados financieros dictaminados, por el ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014 del Organismo Público Descentralizado denominado:

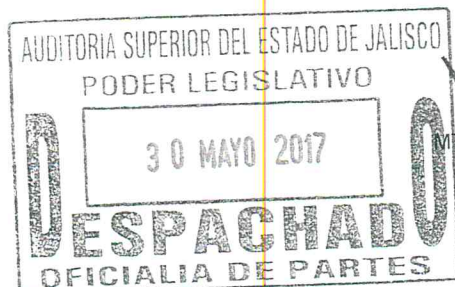
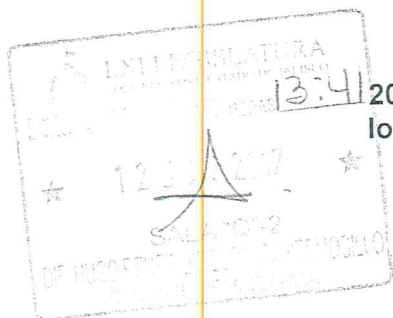
INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL

Consecuentemente, y para los efectos previstos en el artículo 21, fracción XXII y 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, remito a Usted el original de la opinión técnica, respecto de la revisión de los estados financieros dictaminados, quedando a disposición en este órgano técnico en el momento en que sea requerida, la documentación que soporta los resultados de la opinión emitida.

A T E N T A M E N T E
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.

2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo
Guadalajara, Jal., a 24 de mayo de 2017

LIC. MARIA TERESA ARELLANO PADILLA
ENCARGADA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO



MITAP/chf*

RC-AS-SP-03
R-3 / TD. RE
Página 1 de 1





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

1/6

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco, con fundamento en los artículos 35 fracción IV y 35 bis de la Constitución Política del Estado; 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 1, fracción V, 9, 13, 19, 21, fracciones I, IV, V, VI, IX, X, XII, XXII y XXIV, 34 fracciones I y XI, 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 7 fracciones I, VI, X y XIV, 8 fracciones V y XII; 10 fracción VI, 19 fracciones II, III y VIII del Reglamento Interno de la Auditoría Superior; 9 y 96 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; todos ordenamientos para el Estado de Jalisco, vigentes en el ejercicio fiscal de 2014, tiene a bien emitir por mi conducto **OPINIÓN TÉCNICA** sobre los resultados obtenidos en la revisión de los estados financieros dictaminados del **ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO** denominado **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del **01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**, de acuerdo con los lineamientos emanados por este órgano técnico a mi cargo, por lo que se someten para su conocimiento los siguientes:

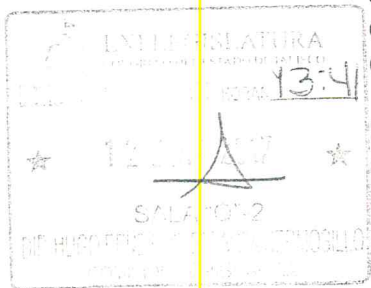
ANTECEDENTES:

1.- El Lic. Gabriel González Delgadillo, Director General del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, presentó los estados financieros de dicho organismo público, debidamente dictaminados por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

La documentación proporcionada se encuentra integrada por: Opinión del contador público externo, Estados financieros dictaminados, Notas a los estados financieros, Carta de observaciones al control interno y Opinión sobre el cumplimiento de la legislación y normatividad aplicable.

2.- De la revisión a los estados financieros, se desprende que fueron dictaminados por el C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo miembro de la firma Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C., en los términos del primer párrafo del artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

3.- Una vez efectuado el estudio sobre los puntos ya señalados, se realizan los siguientes:





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

2/6

CONSIDERANDOS

I.- Que este Órgano Técnico se encuentra facultado para realizar la revisión de los estados financieros del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Instituto Jalisciense de Asistencia Social**, mismos que fueron dictaminados por el C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo, conforme a lo previsto en los artículos 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Jalisco; 19 y 21 fracción XXII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, ambos ordenamientos, vigentes para el ejercicio fiscal de 2014.

II.- El personal adscrito a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco llevó a cabo la revisión, análisis y evaluación de los estados financieros dictaminados del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Instituto Jalisciense de Asistencia Social**.

III.- Que de acuerdo con la valoración realizada por el C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo, y de la opinión emitida por el mismo; se advierte que:

- a) El Organismo Público Descentralizado obtuvo **Ingresos** en el Ejercicio Fiscal correspondiente al periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, por la cantidad de \$148,943,631.00 (Ciento cuarenta y ocho millones novecientos cuarenta y tres mil seiscientos treinta y un pesos 00/100 M.N.) por los conceptos de derechos, productos de tipo corriente, transferencias, ingresos financieros, entre otros.
- b) Los **Egresos** correspondientes al periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, ascienden a la cantidad de \$149,460,203.00 (Ciento cuarenta y nueve millones cuatrocientos sesenta mil doscientos tres pesos 00/100 M.N.) por los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, ayudas sociales, donativos e intereses.
- c) Como se menciona en la opinión del contador público externo, el organismo no cuenta con una conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles contra registros contables, ni se ha implementado en su totalidad el sistema de inventario





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

3/6

de existencias, así mismo, no tiene actualizado el registro de los pasivos contingentes por obligaciones laborales, por prima de antigüedad e indemnizaciones.

El organismo, no tiene registro de las depreciaciones y amortizaciones por el ejercicio 2014.

- d) Por otro lado, según lo menciona la carta de observaciones, el instituto no tiene implementado un Sistema de Contabilidad Gubernamental, para el registro armonizado de las operaciones contables, el mismo se encuentra en proceso de implementación, no realizan comprobantes fiscales de todos sus ingresos y no se encuentran completos los expedientes de los empleados.
- e) En lo relativo con el cumplimiento de la legislación y normatividad aplicable, el contador público externo manifiesta que el Organismo cumple de manera razonable durante el ejercicio fiscal de 2014, con: Decreto de Creación; Legislación fiscal federal; Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento; Ley del Presupuesto, Contabilidad, y Gasto Público del Estado de Jalisco y su Reglamento; Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; Criterios de Racionalidad y Austeridad en el Ejercicio de los Recursos; Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios; Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco; excepto con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que no tiene implementado un Sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de sus operaciones, y la Reglamentación interna, ya que se observa la inejecución de atribuciones y funciones establecidas por algunos empleados según lo establecido.

IV.- Que la metodología para el desarrollo del análisis practicado a los estados financieros dictaminados estableció los objetivos, procedimientos y bases homogéneas todo ello con respeto absoluto a la autonomía técnica del ente auditado, lo anterior para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 19 fracción III del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, que a la letra dice: "Revisar, analizar y evaluar los estados financieros que remitan las entidades auditables"; adicionalmente se procedió





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

4/6

a realizar los trabajos pertinentes conforme al Boletín 7010, "Normas para atestiguar"; de las Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados vigentes en el ejercicio 2014.

El alcance y las limitaciones de la revisión no se determinaron en esta evaluación, toda vez que el C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo, fue quien emitió la opinión y debió realizar las pruebas y técnicas de auditoría aplicables, así como la determinación del alcance de revisión en su planeación.

Por lo antes expuesto, se realizan las siguientes:

CONCLUSIONES:

PRIMERA.- La Auditoría Superior del Estado de Jalisco toma como base la información emitida por el C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo, quién efectuó el análisis de los Estados Financieros; de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, siendo este, el único elemento que permite obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y que en su opinión presentan razonablemente, en los aspectos importantes la información financiera del Organismo auditado; en conclusión, el **ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO** denominado **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL** está dando cumplimiento a la obligación de remitir a este Órgano Técnico sus Estados Financieros Dictaminados correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 1ro de Enero al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública y sus Municipios, y el artículo 96 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público; ambos ordenamientos del Estado de Jalisco.

SEGUNDA.- Como resultado de la revisión y análisis a la información reflejada en los estados financieros dictaminados se recomienda lo siguiente:

- a) Elaborar el documento o establecer un sistema que permita identificar y conocer la existencia y resguardo de los activos fijos y el reconocimiento del deterioro de los mismos por el transcurso del tiempo recordando que los estados financieros deben permitir al usuario evaluar el comportamiento económico-financiero de la





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

5/6

entidad, su estabilidad y vulnerabilidad, así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos y la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos además es una de las medidas de control interno que sirven para salvaguardar sus activos y así verificar la confiabilidad de los datos contables y del área responsable del manejo de estos activos, lo anterior para dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos 4, 23 fracción XX de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con el Boletín C-6 de las Normas de Información Financiera.

- b) Determinar y registrar en la contabilidad las provisiones necesarias para el reconocimiento de los pasivos laborales, con el propósito de evitar una contingencia al presentarse la separación del personal que labora en el organismo de conformidad con la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los Empleados" y con lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), en el apartado IV, inciso f) de las consideraciones Adicionales a los Valores de los Activos y Pasivos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- c) Completar los expedientes de todos los trabajadores con la finalidad de contar con toda la documentación que acredite y sustente cada uno de los pagos que se efectúan por concepto de sueldos y salarios, así como establecer la política de la firma por parte del trabajador de todos y cada uno de los recibos de nómina expedidos por el Organismo.
- d) Realizar las acciones y adecuaciones necesarias para que en la brevedad posible y de acuerdo a las condiciones contables y administrativas del Organismo se realice el correcto registro de la información y se generen los estados financieros correspondientes, ya que de conformidad con los artículos 1, 2, 46, Cuarto y Quinto Transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, entre otras cosas se deberá contar con información financiera, contable y presupuestaria.
- e) Realizar la emisión íntegra y correcta de los Comprobantes Fiscales Digitales correspondiente a los ingresos percibidos según se obliga en





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

P O D E R L E G I S L A T I V O

2940/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

6/6

Código Fiscal de la Federación en su Art. 29, así como le Ley de
Impuesto Sobre la Renta en su Art. 86.

Es importante resaltar que la responsabilidad respecto del contenido de los Estados Financieros corresponde a la Administración del Organismo Público, en tanto, la de las opiniones antes referidas, concierne al contador público externo que las emitió.

Cabe hacer mención que la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, por derecho propio, podrá realizar auditoría a las entidades que hayan remitido sus resultados de auditoría por despachos externos no obstante éstas hayan rendido sus resultados sobre sus estados financieros, de conformidad a lo señalado en el artículo 53 párrafo cuarto de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y en el artículo 96 último párrafo de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Así lo resolvió y firma para constancia, la Encargada de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco.

ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.

2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo
Guadalajara, Jal., a 24 de mayo de 2017

LIC. MARIA TERESA ARELLANO PADILLA
ENCARGADA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO



Esta hoja pertenece a la opinión técnica de los estados financieros distaminados del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Jalisciense de Asistencia Social, correspondiente al periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

LA SUSCRITA LIC. MARÍA TERESA ARELLANO PADILLA, ENCARGADA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 34, FRACCIÓN XIX, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y AUDITORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS, HACE CONSTAR Y,-----

CERTIFICA

--- QUE LAS PRESENTES SON COPIA FIEL DE SU ORIGINAL, Y CORRESPONDEN A LA OPINIÓN TÉCNICA SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS DEL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DENOMINADO INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL; CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2014, DONDE LAS COTEJÉ Y COMPULSÉ; MISMAS QUE CONSTAN DE 6 (SEIS) FOJAS ÚTILES INCLUYENDO LA PRESENTE CERTIFICACIÓN.-----

--- GUADALAJARA, JALISCO, A LOS 25 VEINTICINCO DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2017 DOS MIL DIECISIETE. -----

LIC. MARÍA TERESA ARELLANO PADILLA
ENCARGADA DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

