



GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

17 NOV 30 11:37

4942/2017

9802

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

LIC. MARÍA LUISA URREA HERNÁNDEZ DÁVILA
DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO JALISCIENSE
DE ASISTENCIA SOCIAL (IJAS)

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 (IJAS)**, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, 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 24 de agosto de 2017

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

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

dem





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

4428/2017

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 2015 del Organismo Público Descentralizado denominado:

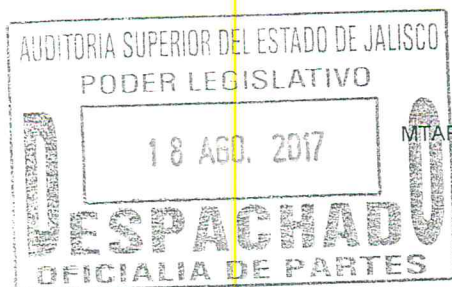
INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL (IJAS)

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 31 de julio de 2017

LIC. MARÍA 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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA

DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

1/7

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 2015, 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 (IJAS)**, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2015**, 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 C. Gabriel González Delgadillo, Director General en ese entonces del Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS), presentó los estados financieros del organismo público, debidamente dictaminados por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

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

2.- De la revisión a los estados financieros, se desprende que fueron dictaminados por el C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo miembro de la firma Asesores Empresariales

11-46
Monica
22 AGO 2017





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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

2/7

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:

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 (IJAS)**, mismos que fueron dictaminados por el C.P.C. y M.I. 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 2015.

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 (IJAS)**.

III.- Que de acuerdo con la valoración realizada por el C.P.C. y M.I. 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 2015, por la cantidad de \$143,888,452 (Ciento cuarenta tres millones ochocientos ochenta ocho mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.) por los conceptos de venta de bienes y servicios, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos y beneficios varios.



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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

3/7

- b) Los **Egresos** correspondientes al periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, ascienden a la cantidad de \$157,185,119.00 (Ciento cincuenta siete millones ciento ochenta cinco mil ciento diez y nueve pesos 00/100 M.N.) por los conceptos de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y ayudas sociales.
- c) 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 2015, con: Decreto de Creación del Instituto, Ley de Obra Pública de Jalisco y su Reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento de Gobierno Federal, Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto público del Gobierno del Estado y su Reglamento, Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, Reglamentación Interna del Organismo, Condiciones Generales de Trabajo, Manuales de Presupuesto y Organización así como cualquier otro ordenamiento legal a que esté sujeto el Organismo, Verificación de las políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo, Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art. 33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público y la ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios, Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

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,



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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

4/7

analizar y evaluar los estados financieros que remitan las entidades auditables"; adicionalmente se procedió 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 2015.

El alcance y las limitaciones de la revisión no se determinaron en esta evaluación, toda vez que el C.P.C. y M.I. 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:

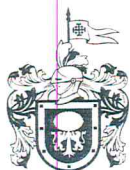
PRIMERA.- La Auditoría Superior del Estado de Jalisco toma como base la información emitida por el C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez, contador público externo, quién efectuó el análisis de los estados financieros; de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, siendo este, el único elemento que permite obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes; en conclusión, el **ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO** denominado **INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL (IJAS)**, 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 2015, 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) Mantener y mejorar un sistema de control interno que permita llevar a cabo las operaciones del Organismo en forma adecuada para eficientar el manejo de los recursos económicos, de tal manera que la documentación contable que se genera permita vincularse con los registros contables derivados de dicha documentación lo anterior de



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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

5/7

conformidad con lo establecido en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- b) Se recomienda que se dé cumplimiento a la legislación vigente, ya que en el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se menciona los Lineamientos que deberá tener al adquirir el sistema de Contabilidad.
- c) Emitir y mantener actualizado el manual de contabilidad gubernamental del Organismo, tal como lo señala el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los lineamientos emitidos por el Consejo de Armonización Contable en relación a los manuales de contabilidad de los entes públicos.
- d) Efectuar el reconocimiento contable de las depreciaciones de los activos fijos propiedad del Organismo recordando que los estados financieros deben permitir al usuario evaluar el comportamiento económico-financiero de la 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 los lineamientos establecidos en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- e) Procurar que la información que muestran los estados financieros cumplan con lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que estos deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.
- f) La preparación y dictaminación de los estados financieros debe realizarse conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, conforme a los lineamientos y obligaciones de armonización respectivas, lo anterior con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos,





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

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

6/7

ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

- g) Se recomienda establecer controles, el reglamento interno del organismo señala que la coordinación de compras y almacén dependerá de la gerencia administrativa y será la encargada de supervisar la recepción, resguardo, manejo y control de las existencias del almacén, entre otras obligaciones.
- h) 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 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.
- i) Determinar y registrar en la contabilidad las provisiones necesarias para el reconocimiento de los pasivos contingentes de conformidad 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 h) de las consideraciones Adicionales a los Valores de los Activos y Pasivos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- j) Se recomienda que se le dé cumplimiento a la Legislación Fiscal Federal vigente, en cuanto a sus obligaciones Fiscales del Ejercicio, para evitar sanciones por parte de la autoridad correspondiente.
- k) Se recomienda que los recibos de nómina muestren todas las percepciones que se entregan a los empleados y cumplir con los requisitos del catálogo de nóminas expedidos por el SAT.





GOBIERNO
DE JALISCO



ASEJ AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

PODER LEGISLATIVO

4428/2017

DESPACHO DE LA ENCARGADA
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR

7/7

- 1) Se recomienda que cumpla con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y publique la información a la cual este obligado presentar.

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.

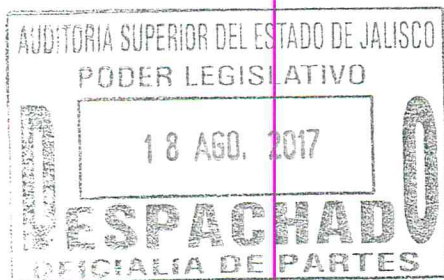
Cabe hacer mención que la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, por derecho propio, podrá realizar auditoría a las entidades que hayan remitido sus resultados de auditoría por despachos externos no obstante éstas hayan rendido sus resultados sobre sus estados financieros, de conformidad a lo señalado 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 Ruflo
Guadalajara, Jalisco, a 31 de julio 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 dictaminados del Organismo Público Descentralizado Organismo Instituto Jalisciense de Asistencia Social (IJAS), correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

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 QUE
CORRESPONDEN A LA OPINIÓN TÉCNICA DEL ORGANISMO
PÚBLICO DESCENTRALIZADO DENOMINADO, INSTITUTO
JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL (IJAS), DEL EJERCICIO
FISCAL 2015, DONDE LAS COTEJÉ Y COMPULSÉ; MISMAS QUE
CONSTAN DE 07 (SIETE) FOJAS ÚTILES INCLUYENDO LA
PRESENTE CERTIFICACIÓN.-----

--- GUADALAJARA, JALISCO, A LOS 24 (VEINTICUATRO) DÍAS DEL
MES DE AGOSTO DEL AÑO 2017 (DOS MIL DIECISIETE). -----



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