

**INSTITUTO JALISCIENSE
DE LAS MUJERES, O P D
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D

31 de Diciembre de 2013

C O N T E N I D O

1. Dictamen del auditor.
2. Estado de situación financiera.
3. Estado de actividades.
4. Estado de variaciones en el patrimonio
5. Estado de flujos de efectivo
6. Notas a los estados financieros.
7. Opinión sobre el cumplimiento de la legislación fiscal federal.
8. Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.
9. Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, arrendamiento y servicios del Sector Público y su Reglamento.
10. Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.
11. Opinión sobre la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
12. Opinión sobre el cumplimiento de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.
13. Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Fiscalización y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
14. Opinión sobre la evaluación del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos, atribuciones y funciones del IJM, según su decreto de creación.

15. Opinión sobre el cumplimiento de la reglamentación interna.
16. Opinión sobre el cumplimiento de las condiciones de trabajo.
17. Opinión sobre el cumplimiento de los manuales de puestos y organización así como las condiciones de trabajo.
18. Opinión sobre el cumplimiento de las políticas, bases y lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del organismo.
19. Opinión sobre los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.
20. Opinión sobre la evaluación del cumplimiento de los programas anuales del organismo.
21. Observaciones y recomendaciones.

Al Instituto Jalisciense de las Mujeres
Organismo Público Descentralizado (OPD)

Hemos examinado los estados financieros adjuntos del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES OPD**, que comprenden el estado de situación financiera al **31 de diciembre de 2013**, y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos y en Normas Generales y Específicas para el sector paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y de las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC que fueron aplicadas en forma supletoria. (Véase nota 2-A)

Las cifras al 31 de diciembre de 2012 que se acompañan, se muestran con fines comparativos y fueron dictaminadas por otro contador público quien emitió su opinión sin salvedad el 26 de Febrero de 2013.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota 2-A a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética así como que la planeemos y ejecutemos con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Fundamento de la Opinión con Salvedades

El Organismo no reconoce en sus estados financieros el pasivo derivado de las obligaciones laborales por concepto de indemnizaciones y prima de antigüedad en apego a las disposiciones establecidas a la Norma Especifica de Información Financiera Gubernamental “Obligaciones Laborales” (NEIFG 005) o en forma supletoria de acuerdo al boletín D-3 de las normas de información financiera emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo “Fundamento de la Opinión con Salvedades” los estados financieros adjuntos del Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD, al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 2-A a los estados financieros.

Base de preparación contable y utilización de este informe.

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2-A a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad.

Guadalajara, Jal., a 30 de Mayo de 2014

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC JOSE LUIS MERCADO IBARRA

Socio de Despacho Mercado Ibarra, S C

Cédula Profesional

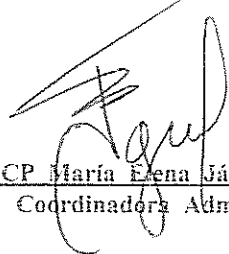
Eliminado. Art. 2, fracción V.
Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

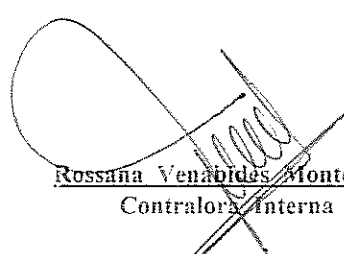
INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O.P.D.

Estado de situación financiera
31 de diciembre de 2013 y 2012

A C T I V O	Notas	2013	2012
Activo Circulante			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2-C	2,546,932	1,710,679
Deudores diversos	S	28,384	33,108
Inventarios		20,743	35,570
Suma el activo circulante		2,596,059	1,779,357
Activo no Circulante			
Bienes muebles, neto	2-D y C	1,363,376	1,316,553
Activos intangibles, neto		67,728	67,746
Suma el Activo no Circulante		1,431,104	1,384,299
TOTAL DE ACTIVOS		4,027,163	3,163,656
P A S I V O			
Pasivo Circulante			
Cuentas por pagar		678,155	383,115
Retenciones y contribuciones	4	717,469	790,070
Provisiones y reservas		288,715	204,461
TOTAL DE PASIVO		1,684,339	1,377,646
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	5		
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO			
Resultados de ejercicios anteriores Ahorro / Desahorro		1,786,010	3,605,119
Resultado del ejercicio Ahorro / Desahorro		556,814	(1,819,109)
Total de Hacienda Pública / Patrimonio		2,342,824	1,786,010
TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA	S	4,027,163	3,163,656

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero


LCP María Elena Jáuregui Flores
 Coordinadora Administrativa


Rossana Venabides Monteiano
 Contralora Interna

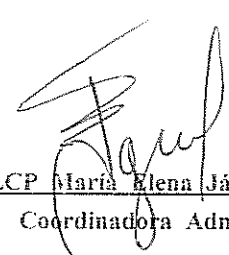
INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D

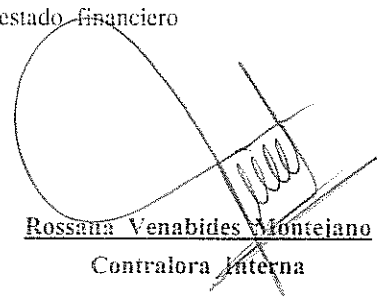
Estado de actividades

al 31 de diciembre de 2013 y 2012

	2013	2012
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Subsidios y subvenciones	\$ 37,410,197	32,433,535
Otros ingresos y beneficios		
Intereses ganados	53,185	
Otros ingresos	62,479	42,132
Total de ingresos	37,525,861	32,475,667
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	24,954,471	23,646,311
Materiales y suministros	1,578,519	598,218
Servicios generales	10,147,566	9,639,682
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	288,491	410,565
Total de gastos y otras pérdidas	36,969,047	34,294,776
DESAHORRO / AHORRO NETO DEL EJERCICIO	\$ 556,814	(1,819,109)

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero


LCP María Elena Jáuregui Flores
 Coordinadora Administrativa


Rossana Venabides Montejano
 Contralora Interna

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio
31 de diciembre de 2013 y 2012

4.

	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio generado del ejercicio	T o t a l
Hacienda Pública / Patrimonio neto al final del ejercicio 2011	\$ 2,218,311	1,386,807	3,605,118	
Traspaso a Resultado de ejercicios anteriores del resultado del ejercicio 2011 ahorro/desahorro		1,386,807	(1,386,807)	-
Resultado del ejercicio: Ahorro / Desahorro			(1,819,108)	(1,819,108)
Hacienda Pública / Patrimonio neto al final del ejercicio 2012	-	3,605,118	(1,819,108)	1,786,010
Traspaso a Resultado de ejercicios anteriores del resultado del ejercicio 2012 Ahorro/Desahorro		(1,819,108)	1,819,108	-
Resultado del ejercicio: Ahorro / (Desahorro)			556,814	556,814
Hacienda Pública / Patrimonio neto al final del ejercicio 2013	\$ -	1,786,010	556,814	2,342,824

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

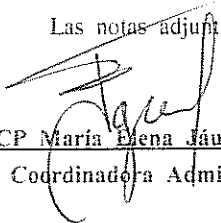
LCP María Elena Jáuregui Flores
Coordinadora Administrativa

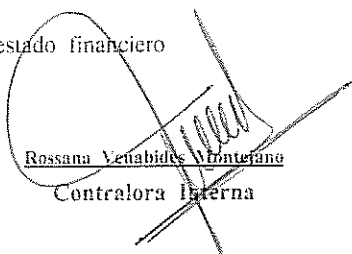
Rosanna Venables Montejano
Contralora Interna

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D
Estado de flujos de efectivo
31 de diciembre de 2013 y 2012

	2013	2012
Flujos de efectivo de las actividades de gestión		
Origen:		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Subsidios y subvenciones	\$ 37,410,197	32,433,535
Otros ingresos y beneficios	115,664	42,132
Aplicación:		
Servicios personales	24,954,471	23,646,311
Materiales y suministros	1,578,519	598,218
Servicios generales	10,147,566	9,639,682
Otros gastos	288,491	410,563
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	556,814	(1,819,107)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen:		
Otras partidas	288,491	
Aplicación:		
Bienes inmuebles y muebles	(335,296)	(101,967)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(46,805)	(101,967)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento		
Disminución de activos financieros	19,551	689
Incremento de otros pasivos	306,693	207,120
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	326,244	207,809
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes	836,253	(1,713,265)
Efectivo al principio del periodo	1,710,679	3,423,944
Efectivo al final del periodo	\$ 2,546,932	1,710,679

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero


LCP Maria Elena Jauregui Flores
 Coordinadora Administrativa


Rossana Venabides Monterano
 Contralora Interna

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL.

El Instituto Jalisciense de Las Mujeres, (IJM) se constituyó mediante decreto número 19426 el 19 de Diciembre de 2001 como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, encargado de promover y ejecutar las políticas públicas del estado en favor de las mujeres.

Su objeto social entre otros es promover, proteger y difundir los derechos, obligaciones y valores de las mujeres consagrados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; fomentar la voluntad política que garantice la igualdad de las mujeres y los hombres fundada en la dignidad humana, la no discriminación de las mujeres y su incorporación en los diversos sectores políticos, sociales, económicos y culturales.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

a).- Bases contables de preparación y presentación de estados financieros

El IJM se encuentra en proceso de adoptar la normatividad que es de observancia obligatoria para este tipo de Organismos y que se desprende de las disposiciones vigentes en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) así como en la normatividad emitida por los órganos encargados en expedir las normas contables y presupuestales para la generación de información financiera.

Los estados financieros que se acompañan fueron formulados aplicando en forma supletoria las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC (CINIF).

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O.P.D.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

La contabilidad se registra en forma acumulativa entendiéndose por esto, registro de operaciones con base a lo devengado, conforme a la fecha de realización de manera independiente a la fecha de pago.

b.- Efectos de la inflación

Los estados financieros que se acompañan, no reconocen los efectos de la inflación, la normatividad establece que no es aplicable tal reconocimiento inflacionario en dichos estados financieros, al no situarse el IJM en un entorno económico inflacionario, dándose este, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores rebasa el 26%.

La inflación acumulada en los tres últimos ejercicios anteriores, es del 12.26%

c.- Valores de realización inmediata.

Las inversiones de realización inmediata se registran a su valor de inversión y los rendimientos generados se registran contablemente en resultados cuando se realizan.

d.- Mobiliario y equipo

Se registran a su costo de adquisición, la depreciación acumulada se calcula conforme el método de línea recta sobre saldos mensuales, utilizando las siguientes tasas anuales:

Mobiliario y equipo de oficina	10 %
Equipo de transporte	25 %
Equipo de cómputo	30 %
Equipos médicos	10 %
Comunicaciones telefónicas	10 %
Equipo Audiovisual	10 %

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

e.- -Obligaciones laborales contingentes.

De conformidad con la Ley Federal del Trabajo, el Organismo tiene responsabilidad por la separación y/o indemnización a sus trabajadores en ciertas circunstancias. No se tiene un registro actualizado de estas obligaciones al cierre del ejercicio.

NOTA 3. MOBILIARIO Y EQUIPO

El mobiliario y equipo se integra como sigue:

	2013	2012
Inversiones		
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 1'715,530	1'606,700
Equipo de transporte	1'359,153	1'359,153
Equipo de comunicación	345,823	345,823
Equipos de cómputo	1'852,632	1'626,166
Equipo audiovisual	127,827	127,827
Equipo médico	<u>8,654</u>	<u>8,654</u>
Total de inversiones	\$5'409,619	5'074,323
 Depreciaciones		
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 850,231	716,556
Equipo de transporte	1'303,972	1'293,392
Equipo de comunicación	240,655	207,667
Equipos de cómputo	1'573,835	1'476,870
Equipo audiovisual	72,070	58,670
Equipo médico	<u>5,480</u>	<u>4,615</u>
Total de depreciaciones	4'046,243	3'757,770
 Activo fijo neto	 \$ 1'363,376	 1'316,553
	=====	=====

INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, O P D

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

b.- Impuesto empresarial a tasa única

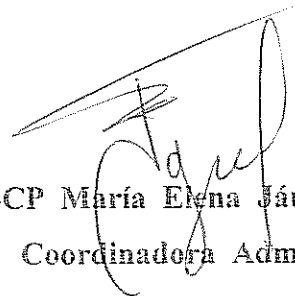
En consecuencia de la exención del impuesto sobre la renta, tampoco es sujeto del Impuesto Empresarial a Tasa Única según se establece en el artículo 4º. Fracción II.

A partir de 01 de enero de 2014 esta Ley quedó abrogada.

C.- Impuesto al valor agregado.

El organismo no es sujeto de este impuesto, sin embargo, está obligado a su pago cuando realice actividades gravadas, y a recabar documentación que reúna requisitos fiscales, incluyendo en su caso, la traslación expresa y por separado de este impuesto.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan, mismos que fueron autorizados para su emisión el 30 de Mayo de 2014 por los servidores públicos que abajo suscriben.


LCP María Elena Jáuregui Flores
Coordinadora Administrativa


Rossana Venábiles Montejano
Contralora Interna

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD

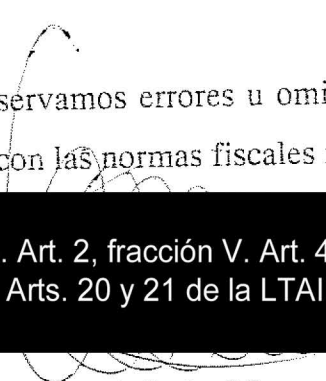
Opinión sobre el cumplimiento de la legislación fiscal federal.

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que se cumpliera en términos generales con las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Código Fiscal de la Federación, Impuesto al Valor Agregado.

En nuestra revisión no observamos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con las normas fiscales mencionadas.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.


CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su
Reglamento.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que esta Ley y su Reglamento no aplican para ejercicio fiscal 2013, en virtud a que el **Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**, no realizó obra pública.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD

Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, arrendamiento y servicios del sector público y su Reglamento.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que está constituido el Comité de Adquisiciones, arrendamientos y servicios del Instituto Jalisciense de las Mujeres, para efectos del ejercicio de recursos federales, referentes al Proyecto Transversalidad de la Modalidad 1, Fortalecimiento Coordinado a la Transversalidad de Género (IMEF e Instancias Municipales de las Mujeres). Dicho Comité llevó a cabo diversas sesiones, ordinarias y extraordinarias, en las cuales se tomaron acuerdos para adquirir múltiples bienes y servicios.

Asimismo, se aprobó el presupuesto del programa de acciones para la igualdad de género con la población indígena; de igual forma, se aprobó el presupuesto a ejercer en los denominados "Centros para el desarrollo de las mujeres con perspectiva de género y CDM-PEG

En otra de las sesiones del Comité de adquisiciones, se aprobó la contratación del Diplomado en comunicación social con PEG, meta 12.

Por lo anterior, concluimos que se actuó en cumplimiento con la Ley de Adquisiciones, arrendamiento y servicios del sector público y su Reglamento.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

10.

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del
Estado y su Reglamento.**

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a la Ley que se enuncia aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en cerciorarnos que el Organismo contara con las políticas, bases y lineamientos para la contratación de sus adquisiciones o recepción de servicios, así como su apego a las disposiciones establecidas en los artículos aplicables en la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado, verificando selectivamente que los egresos por concepto de gastos, adquisiciones y enajenaciones de activos fijos se hubieran efectuado de acuerdo a estas disposiciones.

Dentro de los temas tratados en las reuniones del Comité de Adquisiciones y Enajenaciones del IJM, revisamos que se solicitó y aprobó el inventario de bienes muebles que se propone dar de baja por obsolescencia y daños. En el caso de la enajenación de dos vehículos, se recibió oficio por parte del Director General de Vinculación Administrativa, de la Secretaría de Administración, mediante el cual se instruye para que dicha enajenación se realice en los términos de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del gobierno del Estado.

En nuestra revisión no observamos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con la normatividad aplicable.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

11.

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

Opinión sobre el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que el **Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**, se encuentra en proceso de implementar el sistema que registre de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos; por lo cual, a la fecha, no se cuenta con la información completa que establecen las disposiciones contenidas en los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Sin embargo, la contabilidad cumple en forma razonable con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. Una vez implementado dicho sistema, generará estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

Estamos enterados que el gobierno del Estado de Jalisco ha adquirido un programa mediante el cual se dará cumplimiento con las obligaciones definidas en los artículos 16 al 22 de la Ley en comento, que posteriormente incorporará a cada uno de los entes públicos del propio estado, de tal suerte que el **IJM** tendrá la oportunidad de cumplir con esta Ley.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

12.

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

Opinión sobre el cumplimiento de la Ley del Presupuesto, Contabilidad, y Gasto Público del estado y su Reglamento.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a la Ley que se enuncia aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que la preparación y estructura del presupuesto se integrara y se ejerciera conforme a las disposiciones legales; que el ejercicio del gasto público comprendiera el adecuado manejo y aplicación de los recursos de acuerdo a los objetivos y programas aprobados; que el registro contable y su debida clasificación en base al sistema establecido, cumpla con las bases que permitan medir la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas.

Para efectos de verificar el cumplimiento de la norma aludida, revisamos, mediante pruebas selectivas, las operaciones realizadas por el **IJM**, y entre otros documentos, tuvimos acceso a los siguientes:

En el acta de reunión de la Junta de Gobierno, llevada a cabo el **26 veintiséis de Febrero de 2013** se acordó la modificación al presupuesto 2013 para ejercer el remanente del ejercicio fiscal 2012 sumado al subsidio estatal 2013, así como los ingresos adicionales por la venta de dos vehículos y productos financieros. Los ingresos adicionales se distribuyeron en varias partidas presupuestales.

Por lo anterior, concluimos que el **IJM** actuó en apego y cumpliendo con la **Ley del Presupuesto, Contabilidad, y Gasto Público del estado y su Reglamento**.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

13.

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría
Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a la Ley que se enuncia aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que se cumpliera en términos generales con las disposiciones contenidas en la **Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios**. También verificamos que toda su información contable y financiera se haya entregado en los plazos establecidos a los distintos órganos de fiscalización y que correspondieran a las cifras mostradas en sus registros contables.

En los términos del **artículo 54** de la Ley en comento, mediante oficios **310/IJM/13CA; 120/IJM/14/CA y 173/PRE/CA/2014**, de fechas: 8 de Agosto de 2013; 28 de Febrero de 2014; y 25 de Marzo de 2014, respectivamente, se presentaron ante la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, los **informes de avance de gestión financiera** correspondientes al **primero y segundo semestre del año revisado, y la cuenta pública del ejercicio fiscal 2013**.

Asimismo, con el oficio **92/IJM/13/SE**, de fecha 7 de marzo de 2013, se presentó ante la Auditoría Superior del Estado de Jalisco el **dictamen emitido por los auditores externos** correspondiente al ejercicio fiscal de **enero a diciembre del año 2012**; dando cumplimiento con el **artículo 53** de la ley mencionada.

En consecuencia de lo anterior, consideramos que se actuó en cumplimiento con las obligaciones establecidas en **Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios**.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

**Opinión sobre la evaluación del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos,
atribuciones y funciones del IJM, según su decreto de creación.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión para la evaluación del presupuesto aplicable al ejercicio mencionado y el cumplimiento de los objetivos, atribuciones y funciones del IJM, según su decreto de creación.

Verificamos que el presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2013, se ejerciera razonablemente según lo señalado en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado, y de acuerdo al desglose de partidas según los rubros en los que se aplicó; asimismo, revisamos la conciliación entre el presupuesto autorizado y el ejercido; de igual forma, constatamos que las transferencias entre partidas estuvieran autorizadas por la junta de gobierno del Organismo.

Respecto a los objetivos consignados en su Decreto de creación, consideramos que se cumplen en virtud a que entre sus objetivos específicos se encuentra otorgar asesoría a las mujeres sobre sus derechos de género contenidos en ordenamientos legales federales y estatales. Se otorgan servicios de asesoría jurídica y orientación psicológica a mujeres por medio telefónico a través de "Línea Mujer", presencial y en las unidades itinerantes

El IJM tiene instalada una ventanilla única con el propósito de promover coordinadamente con las entidades de la administración pública estatal, en el ámbito de sus competencias, las acciones destinadas a mejorar el nivel de vida de las mujeres, también el de promover e impulsar el acceso al empleo y al comercio e informar sobre las condiciones de trabajo apropiadas en condiciones de igualdad con los hombres.

En nuestra revisión no encontramos errores u omisiones por lo que concluimos que durante el ejercicio fiscal 2013, el presupuesto se ejerció en los términos autorizados y se cumplió con los objetivos, atribuciones y funciones del IJM, según su decreto de creación.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD

Opinión sobre el cumplimiento de la Reglamentación Interna.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a la **reglamentación interna** que se enuncia aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar el ordenamiento, estructura y funcionamiento a la que debe sujetarse el organismo en el desarrollo de sus actividades que desempeña, apegándose a las disposiciones establecidas en la **reglamentación interna** que para el efecto se tiene.

De igual forma, las adquisiciones y enajenaciones durante el ejercicio revisado, se efectuaron en los términos aprobados en el documento que contiene las políticas y lineamientos vigentes durante dicho año.

En nuestra revisión no observamos incumplimiento, faltas u omisiones a estos ordenamientos, por lo que **concluimos que se actuó en cumplimiento con dicha normatividad.**

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

Opinión sobre el cumplimiento de las Condiciones Generales de Trabajo.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa al documento que contiene esta normatividad, aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que se cumpliera en términos generales con las disposiciones contenidas en el **Manual de Organización, Procesos, Servicios y Puestos en versión 1, del Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**.

El Manual en mención fue aprobado mediante Dictamen Técnico Administrativo, en los términos del **Acuerdo Gubernamental DIGELAG/ACU/028/2007**, y aprobación mediante **oficio AD-IM-SG-RE-01**.

En nuestra revisión no observamos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con la normatividad aplicable.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

Opinión sobre el cumplimiento de los manuales de puestos y organización así como las condiciones de trabajo.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a los manuales de puestos y organización aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que la relación laboral de los funcionarios del Organismo se apegara a los manuales de puestos, a las disposiciones contenidas en la Ley para los Servidores Públicos del Estado y sus municipios, al reglamento y organización relativos a los puestos.

Efectuamos diversas pruebas selectivas a las nóminas del ejercicio revisado para comprobar algunos de los nombramientos y los salarios asignados; analizamos que la estructura laboral vigente fuera congruente con la plantilla de personal aprobada al inicio del ejercicio fiscal; y verificamos que las actividades que realiza el personal en el área administrativa fueran acordes con el puesto laboral asignado.

En consecuencia de lo anterior, consideramos que se cumplió con lo establecido en los manuales de puestos y organización así como las condiciones de trabajo.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

**H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de las Políticas, Bases y lineamientos para las
adquisiciones y enajenaciones del organismo.**

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos revisión solicitados sobre la normatividad relativa a las políticas, bases y lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que las políticas bases y lineamientos para adquisiciones y enajenaciones cumplieran con lo establecido a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado. Además verificamos de manera selectiva que las adquisiciones se hicieran mediante licitación pública, concurso o invitación, según correspondiera a sus montos, obteniendo un resultado satisfactorio.

En nuestra revisión no encontramos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con las Políticas, Bases y lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del organismo.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra

Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD

Opinión sobre los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre el ejercicio de los recursos de acuerdo a los criterios de racionalidad y austeridad aplicable al ejercicio mencionado.

De acuerdo normatividad aplicable vigente, verificamos que el presupuesto en general cumpliera con los requisitos de racionalidad y austeridad de las partidas que lo componen para el ejercicio de los recursos; asimismo, revisamos que tuviera anexa la plantilla de trabajadores con sus remuneraciones correspondientes observando que no se hubieran otorgado percepciones adicionales a las autorizadas.

En nuestra revisión no encontramos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, en los términos del artículo 33 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra

Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

Guadalajara, Jalisco, 30 de Mayo de 2014

H. Órgano de Gobierno del
Instituto Jalisciense de las Mujeres, OPD

Opinión sobre la evaluación del cumplimiento de los programas anuales del organismo.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del INSTITUTO JALISCIENSE DE LAS MUJERES, OPD, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre el ejercicio de los programas anuales del Organismo.

Para evaluar el cumplimiento de los programas anuales del IJM, verificamos sus planes anuales, objetivos, planeación, metodología y actividades para lograr sus metas. Dicho programa fue del conocimiento de la Junta de Gobierno, lo cual consta entre otros acuerdos, en el acta de la reunión llevada a cabo el **05 cinco de Junio del año 2013**. Para sustentar nuestra opinión verificamos los informes de los resultados obtenidos.

Tomando en consideración los reportes proporcionados por el Organismo, observamos que **se cumplieron y en algunos casos superaron las metas establecidas**, dejando como evidencia el informe de las metas por proyecto durante el ejercicio.

En consecuencia de lo anterior, consideramos que se cumplió con lo establecido en los programas anuales del organismo.

Eliminado. Art. 2, fracción V. Art. 4, fracción IV y V.
Arts. 20 y 21 de la LTAIPEJM.

CPC José Luis Mercado Ibarra
Socio de Despacho Mercado Ibarra, SC

