ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA Y EDUCATIVA DE YUCATAN

(IDEFEY)

DICTAMEN 2013

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA Y EDUCATIVA DE YUCATAN.

HE AUDITADO LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS DEL INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATAN, QUE COMPRENDEN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y DE 2012 Y EL ESTADO DE ACTIVIDADES Y DE FLUJO DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES A DICHAS FECHAS, ASÍ COMO UN RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA ADMINISTRACIÓN DEL INSTITUTO ES RESPONSABLE DE LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA MEXICANAS Y CON LAS REGLAS QUE HA EMITIDO EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACION CONTABLE (CONAC) . TAMBIEN ES RESPONSABLE DE SELECCIONAR LAS BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SEAN ACEPTABLES BAJO LAS CIRCUNSTANCIAS Y DEL CONTROL INTERNO QUE LA ADMINISTRACIÓN CONSIDERE NECESARIO PARA PERMITIR LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS LIBRES DE DESVIACIÓN MATERIAL, DEBIDO A FRAUDE O ERROR.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

MI RESPONSABILIDAD ES EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS BASADA EN MI AUDITORÍA. HE LLEVADO A CABO MI AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. DICHAS NORMAS EXIGEN QUE CUMPLA LOS REQUERIMIENTOS DE ÉTICA, ASÍ COMO QUE PLANIFIQUE Y EJECUTE LA AUDITORÍA CON EL FIN DE OBTENER UNA SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN LIBRES DE DESVIACIÓN MATERIAL.

UNA AUDITORÍA CONLLEVA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORÍA 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 MATERIAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBIDO A FRAUDE O ERROR. AL EFECTUAR DICHAS EVALUACIONES DEL RIESGO, EL AUDITOR TIENE EN CUENTA EL CONTROL INTERNO RELEVANTE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN RAZONABLE POR PARTE DEL INSTITUTO 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 DEL INSTITUTO. 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, ASI COMO LA EVALUACIÓN

DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN SU CONJUNTO. CONSIDERO QUE LA EVIDENCIA DE AUDITORIA QUE HE OBTENIDO PROPORCIONA UNA BASE SUFICIENTE Y ADECUADA PARA MI OPINIÓN DE AUDITORÍA.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

COMO SE EXPLICA EN LAS NOTA 5 A LOS ESTADOS FINANCIEROS, LA SOBREVALUACION QUE EN DICHA NOTA SE DESCRIBE, PUDIERA GENERAR FALTA DE INTEGRIDAD EN LA INFORMACION FINANCIERA.

COMO SE EXPLICA EN LA NOTA 9, LOS ACTIVOS AHÍ DESCRITOS ESTAN EN RIESGO AL NO CONTAR CON EL DEBIDO SOPORTE JURÍDICO QUE ACREDITE LA SITUACION EN LA QUE SE ENCUENTRAN.

OPINIÓN

EN MI OPINIÓN, EXCEPTO POR LOS EFECTOS DE LOS HECHOS DESCRITOS EN LOS PÁRRAFOS QUE ANTECEDEN; LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACION FINANCIERA DEL INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA Y EDUCATIVA DE YUCATAN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012, ASÍ COMO SUS ACTIVIDADES Y SU FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EN ESAS FECHAS, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA MEXICANAS Y CON LAS REGLAS QUE HA EMITIDO EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACION CONTABLE.

MERIDA, YUCATAN A 08 DE OCTUBRE DE 2014.

C.P.C. GILBERTO OMAR ZAPATA DENIS

IDEFEY
INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DE YUCATÁN
DIRECCION ADMINISTRACION
09 OCT. 2014
RECIBIDO

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATÁN (IDEFEY)

ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

ACTIVO	2013	2012
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo, Bancos e Inversiones	236,455,181.45	255,321,876.07
Cuentas por Cobrar	45,904,181.26	24,389,328.80
Almacen	15,801,621.80	14,603,622.15
Otros Activos	199,122.74	5,432.00
Total ACTIVO CIRCULANTE	**298,360,107.25**	**294,320,259.02**
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	414,029,546.58	431,875,355.73
Bienes Muebles	4,685,938.43	4,543,984.20
Activos Intangibles	156,853.11	149,313.11
Depreciaciones y Amortizaciones de Bienes	-780,228.14	-476,880.86
Bienes en Comodato	14,620,577.01	14,620,577.01
Total ACTIVO NO CIRCULANTE	**432,712,686.99**	**450,712,349.19**
SUMA DEL ACTIVO	**731,072,794.24**	**745,032,608.21**
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	884,271.41	987,752.98
Cuentas por Pagar	1,702,878.24	1,642,441.80
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	**2,587,149.65**	**2,630,194.78**
Total PASIVO CIRCULANTE	**2,587,149.65**	**2,630,194.78**
PASIVO NO CIRCULANTE		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Total Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Total PASIVO NO CIRCULANTE	**0.00**	**0.00**
SUMA DEL PASIVO	**2,587,149.65**	**2,630,194.78**
PATRIMONIO		
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO		
Patrimonio Contribuido	12,006,941.49	12,006,941.49
Resultado de Ejercicios Anteriores	427,860,900.66	360,212,725.19
Rectificacion Ejercicios Anteriores	-24,197,558.20	-24,197,558.20
Total HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	**415,670,283.95**	**348,022,108.48**
Resultado del Ejercicio	312,815,360.64	394,380,304.95
SUMA DE PATRIMONIO	**728,485,644.59**	**742,402,413.43**
SUMA DEL PASIVO Y PATRIMONIO	**731,072,794.24**	**745,032,608.21**

Ing. Victor M. Castillo Espinoza
Director General

CP. Diana Molina Aguiar
Jefa de depto. Contabilidad

CP. Carlos Canto Pacheco
Director de Administracion

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATÁN (IDEFEY)

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

	2013	2012
Ingresos		
Transferencias,Asignaciones,Subsidios	338,415,468.12	427,295,270.43
Otros Ingresos Financieros	796,799.60	3,081,019.99
Otros Ingresos	1,239,738.21	1,934,302.04
Total Ingresos	**340,452,005.93**	**432,310,592.46**
Egresos		
Servicios Personales	19,121,847.32	17,043,518.77
Materiales y Suministros	1,936,435.62	1,749,325.26
Servicios Generales	3,734,851.80	5,833,576.03
Transferencias	0.00	1,160,000.00
Inversión Pública	0.00	11,943,334.93
Otros Gastos	303,393.35	200,532.52
Participaciones y aportaciones	2,540,117.20	0.00
Total Egresos	**27,636,645.29**	**37,930,287.51**
Resultado del Ejercicio	312,815,360.64	394,380,304.95

Ing. Victor M. Castillo Espinoza
Director General

CP. Carlos Canto Pacheco
Director de Administracion

CP. Diana Molina Aguiar
Jefa de Depto. Contabilidad

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATÁN (IDEFEY)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2013 y 2012

CONCEPTOS	2013	2012
RESULTADO DEL EJERCICIO	312,815,360.64	394,380,304.95
DEPRECIACIONES	303,347.28	198,919.42
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
DISMINUCION DE CUENTAS X COBRAR Y OTROS ACTIVOS	21,514,852.46	4,732,594.93
AUMENTO DE ALMACEN	1,197,999.65	-23,521,553.98
OBRAS EN PROCESO E INFRAESTRUCTURA		116,562,952.10
OTROS ACTIVOS	193,690.74	5,432.00
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	- 43,045.13	-181,128.07
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	290,169,119.94	296,618,671.25
ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION DE BIENES MUEBLES	149,494.23	1,755,876.22
APLICACIÓN DE DEPRECIACIONES DE EJERC. ANTERIORES		-277,961.44
INCREMENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EN 2013	90,442,053.25	
BAJAS DE BIENES MUEBLES	-	1,402,935.65
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	90,591,547.48	74,979.13
EFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR O , A OBTENER EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	199,577,572.46	296,543,692.12
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO EN EL PATRIMONIO	-	158,678.34
APLICACIÓN A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 218,444,267.08	- 351,527,771.86
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	- 218,444,267.08	- 351,369,093.52
INCREMENTO O DISMINUCION NETO DE EFECTIVO	- 18,866,694.62	- 54,825,401.40
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	255,321,876.07	310,147,277.47
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	236,455,181.45	255,321,876.07

Ing. Víctor M. Castillo Espinoza
Director General

CP. Carlos Canto Pacheco
Director de Administracion

CP. Diana Molina Aguiar
Jefa de Depto. Contabilidad

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

H. JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATAN, ORGANISMO PUBLICO DESENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACION PÚBLICA ESTATAL.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

Nota 1.-Personalidad jurídica y objeto social

El Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa de Yucatán, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad Jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto número 142 de fecha 01 de Diciembre de 2008.

El Instituto es la Entidad de la Administración Pública del Estado, encargada de la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción y habilitación de inmuebles e instalaciones destinados al servicio de la educación, acorde con las propuestas que señale la Secretaría de Educación del Estado, los municipios y los particulares. Para el logro de esta finalidad, el Instituto tiene los siguientes objetivos (se enuncian los principales):

I. Organizar, dirigir y lleva a cabo los programas y obras para la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción y habilitación de la infraestructura física educativa en todos los niveles educativos del Estado, con apego a los objetivos, políticas y prioridades del Plan Estatal de Desarrollo, con el concurso de la Secretaría de Educación del Estado y las normas técnico-administrativas que para tal efecto emita el Instituto Nacional de la Infraestructura Educativa.

II. Ser la instancia de coordinación encargada de brindar asesoría en materia de planeación, prevención y atención de la infraestructura física educativa en todos los niveles educativos del Estado, en particular y con mayor esmero a las comunidades indígenas y aquellas que tengan escasa población, para lo cual tomará en cuenta las condiciones climáticas y de vulnerabilidad ante la presencia de fenómenos o desastres naturales y de los producidos por el hombre.

El Instituto cuenta con las siguientes autoridades y órganos administrativos:

A) La Junta de Gobierno
B) La Dirección General del Instituto

Nota 2.- Bases de preparación de Estados Financieros y políticas contables.

Los Estados Financieros del Instituto, proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, a sus Órganos de Gobierno y a los ciudadanos que así los requieran.

El Instituto está obligado a dar cumplimiento a lo establecido en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Yucatán, por tanto deberá cumplir con lo establecido por el CONAC (Consejo Nacional de Armonización Contable), por lo que el registro contable se realiza dentro de las normas y lineamientos vigentes aplicables para tal fin.

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago. Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática. Para fines gubernamentales, existen las dos áreas de aplicación de la contabilidad: los reportes financieros y presupuestales.

Como ya se señaló el Instituto está obligada a seguir los lineamientos que establece la CONAC, por lo que surge la obligación de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos, que tienen por objetivo vigilar la suficiencia presupuestal y la entrega en tiempo y forma de los recursos a las diferentes actividades o programas asignados en el presupuesto de Egreso.

El estado de posición financiera, de actividades y de flujo de efectivo, están preparado sobre la base de costos históricos.

Las adquisiciones de activos fijos están reconocidas dentro del estado de actividades y de cambios en la posición financiera; reconociéndose asimismo dentro del patrimonio del Instituto para reflejarse dentro del estado de situación financiera. La depreciación y desgaste de los activos fijos se llevan a cuentas de resultados.

Por ser un organismo descentralizado, no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta al estar contemplado dentro del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta ni tampoco es un contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única y no está obligado al pago de la participación de los trabajadores en las utilidades.

Nota 3.- Efectivo, Bancos e Inversiones.

Este rubro al cierre del ejercicio 2013, asciende a la cantidad de $ 236,455,181.45 y se integra de la siguiente manera:

Efectivo	$ 14,000.00
Bancos	$ 236,441,181.45
Total	**$ 236, 385,831.50**

La cuenta de Bancos por un importe de $ 236,441,181.45, es la parte más representativa del rubro de efectivo. Dichas cuentas bancarias están clasificadas según el año en el cual fueron creadas y se obtuvieron los recursos. Se presenta a continuación lo más representativo de la estructura de este rubro:

Clasificación	Importe
Programas 2005	$318,612.77
Programas 2006	52,588.79
Programas 2007	1,367,234.94
Programas 2008	15,481,438.95
Programas 2009	423,695.98
Programas 2010	3,223,196.87
Programas 2011	11,566,319.90
Programas 2012	31,168,626.13
Programas 2013	169,915,797.68
Gastos Indirectos	835.96
Gastos Cuenta Corriente	2,853,483.53
Total	**$236,371,831.50**

Las principales cuentas bancarias que presenta el Instituto se integran en la clasificación mostrada en el cuadro que antecede, se enlistan a continuación las más representativas:

ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

Año	Concepto de cuenta Bancaria	Importe
Programas 2005	#38772 Uady Química 05 Bmex	318,612.77
Programas 2006	#38705 Fam Superior 2006 Bmex	52,588.79
	#17001592076 Fafet 2007 Inverlat	960,116.74
	#7643 Educación Media Superior 2007	188,116.67
	#9579 Tec Merida 2007 Inverlat	30,262.85
Programas 2007	#9687 BBVA Mejores Espacios Educ 2007	121,867.57
	#6550240673 Cendi Merida 2008 Santander	10,038,640.88
	#7678 Fam Superior 2008 Inverlat	14,918.72
	#8151 Fam Basica 2008 HSBC	347,480.56
Programas 2008	#8201 Educ Media Superior 2008 HSBC	5,010,989.95
	#38837 Bmex Preparatorias Estatales 2008	43,167.71
	#0761 Biblioteca Parque Científico HSBC	115,195.64
	#1520 Ampliación Oferta Educativa Estatal BBVA	9,611.39
	#2940 FAM Básica 2009 Santander	81,114.77
Programas 2009	#4732 Fam Sup ITA Conkal 2009 Santander	37,349.17
	#5573 Proyecto de Apoyo a la Calidad 2009 BBVA	153,858.38
	#0776 Fondo Concursable EMS Bancomer	998,379.90
	#0947 APOYO EDUC MED SUP 2010 SANTANDER	769,425.79
	#2074 IDEFEY ITS Valladolid 2010	153,125.23
	#4123 Idefey FAFEF 2010 Bmx	606,524.69
	#6492 UNO 2010 BBVA Bancomer	307,660.93
Programas 2010	#6494 UADY 2010	13,768.87
	#7049 CONAFE 2010 Bancomer	17,166.21
	#8259 FAM Básica 2010 Scotiabank	187,476.07
	#8267 Bellas Artes 2010 Scotiabank	31,192.92
	#9312 Uno Fam Superior 2010 BBVA	44,622.24
	#9711 Fortalecimiento de la Gestión Escolar Scotia	93,854.02
	#2306 UTP 2011 Interacciones	35,393.36
	#2497 Fafef 2011 Banamex	1,151,681.33
Programas 2011	#4082 Educ Media Sup 2011 Inverlat	5,928,524.88
	#4171 Fondo Complementario 2011 Scotiabank	2,311,251.33
	#5107 Fam Basica 2011 Scotia	1,823,316.05
	#1101 Educación Media Superior 2012 Interacciones	1,616,183.48
	#4083 Fort a la Gest Inst y la Sup Esc 2012 Fed	9,249,646.29
	#4252 Idefey Fam Basica 2012	3,339,422.71
Programas 2012	#4414 Fortalec a la Gestion Educ 2011	5,941,127.49
	#4554 Fam Superior 2012 Scotiabank	8,409,928.85
	#6875 Parque Cientifico 2012 Interacciones	1,097,682.32
	#7491 Fafef 2012 Banamex	1,049,743.45
	#0521 Fam Básica 2013 Santander	69,954,733.92
	#4199 FAFEF 2013 Scotiabank	37,761,335.72
Programas 2013	#4701 Fam Superior 2013 Santander	15,736,570.90
	#6194 Paoe IT Conkal 2013	10,027,011.92
	#6232 Paoe Tecnologicos 2013	15,862,804.86
	#6481 Fomix 188916 2013	11,496,206.19
	#9147 Cluster de Tecnologias 2013 Scotiabank	646,951.54
	#5703 Gastos Corriente 2009 Santander	485,835.66
Gastos Cuenta Corriente	#0164457536 Gto Corriente BBVA	267,857.76
	#8347 Idefey Recursos Años Anteriores	232,948.56
	#8535 Gto Corriente Idefey 2009 Bmex	121,874.40
	#38756 Gto Corriente Bmex	1,674,399.92
Total		**226,969,522.32**

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

Nota 4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar del Instituto importan al cierre del ejercicio 2013 $ 45,904,181.26 y se integra por los siguientes rubros:

a) Transferencias recibidas programas 2013	$	14, 192,273.26
b) Deudores por cobrar a corto plazo	$	800.00
c) Contribuciones por recuperar a Corto Plazo	$	415.17
d) Anticipo a Contratistas	$	30, 696,440.12
f) Anticipo a Contratistas ejercicios anteriores	$	1, 014,252.71
Total	**$**	**45, 904,181.26**

La cuenta denominada "Transferencias recibidas programas 2013" con un importe de $ 14, 192,273.26 corresponde a la ministración única de recursos EMS 2013 (Educación Media Superior) para la construcción y equipamiento de espacios educativos; según recibo 4760 de fecha 30 de Diciembre de 2013. Dichos recursos se recibieron el día 04 enero del 2014.

La cuenta de anticipo a contratistas a corto plazo por la cantidad de $ 30, 696,440.12; corresponde a los importes anticipados para la adquisición de equipos o servicios de construcción de obras y mejoramiento de planteles de educación en el Estado. A continuación se enlistan los principales anticipos otorgados en el ejercicio 2013, de acuerdo a los importes entregados a dichos contratistas:

Tipo de recurso	Año de Origen del recurso	N° Contrato	Contratista	Importe
FAFEF	2013	IDE-13-OP-040	Ingeniera y Sistemas Constructivos Mexicanos, S.A de C.V	$ 1,457,513.96
FAM SUPERIOR	2013	IDE-13-OP-037	GE Construcciones, S.A de C.V	3,515,167.61
FOMIX	2013	LO-931037999-N46-2013	GE Construcciones, S.A de C.V	1,099,295.09
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-051-B	Cesar Guilibaldo Balam Gamboa	126,571.68
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-051-A	Cesar Guilibaldo Balam Gamboa	130,054.26
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-056	Cesar Guilibaldo Balam Gamboa	325,044.00
FAM SUPERIOR	2012	IDE-13-OP-003	Transformadora CostaMaya, S.A de C.V	3,396,181.76
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-039	Miguel Angel Navarrete Guevara	1,349,506.64
FAFEF	2013	IDE-13-OP-036	Consorcio Peninsular, S.A de C.V	2,215,121.33
FAM BASICA	2013	IDE-OP-046-A	ING Jefg Construcciones, S.A de C.V	120,271.77
FAM BASICA	2013	IDE-OP-046-B	ING Jefg Construcciones, S.A de C.V	157,182.44
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-061	ING Jefg Construcciones, S.A de C.V	811,375.19
RAMO 38	2012	IO-931037999-N57-2013	Alejandro Antonio Herrera Sabido	1,009,837.01
FOMIX	2013	LO-931037999-N45-2013	Megalita S.A de C.V	2,218,216.64
FAM BASICA	2013	IDE-13-OP-075	Jose Luis Caraveo Diaz	895,052.83
TOTAL				**$ 18,826,392.21**

El instituto presenta al cierre del ejercicio 2013 el saldo de anticipos entregados a contratistas en ejercicios anteriores a éste en cantidad de $ 1,014,252.71.

Nota 5. Inventarios

El Instituto presenta un saldo de Inventarios al cierre del ejercicio 2013 por un total de $ 15,801,621.80.

Dicho inventario se integra por las adquisiciones de materiales y suministros requeridos para el equipamiento de las instituciones educativas que aplican para ello. Se tiene entre las existencias artículos tales como computadoras, butacas, mesa bancos y embobinadoras, por mencionar las más representativas. El saldo manifestado en los Estados Financieros es inexacto; ya que acarrea saldos por equipos adquiridos que ya han sido entregados a las instituciones correspondientes.

Nota 6.- Otros Activos Circulantes

Este rubro se integra por la cuenta de Valores en Garantía; su saldo al 31 de Diciembre de 2013 es por $ 199,122.74, se detalla a continuación su integración:

a)	Radiomóvil Dipsa SA de CV	$ 2,482.00
b)	Comisión Federal de Electricidad	$ 191,208.74
Total		**$ 193,690.74**

Nota 7.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en proceso

Este rubro Importa la cantidad de $ 414,029,546.58; y se registra en éste, la infraestructura educativa que el Instituto asigna a las obras realizadas, con los recursos otorgados por los diversos programas y recursos federales y estatales que ejerce. Está integrado como se detalla:

Terrenos	$ 194,389.23
Infraestructura (Obras aún no entregadas)	$ 223,003,205.49
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	$ 190, 831,951.86
Total	**$ 414,029,546.58**

La cuenta de Infraestructura (Obras aún no entregadas), presenta un saldo de $ 223,003,205.49, y corresponde a las obras que está realizando el Instituto y que al término de las mismas serán entregadas a los beneficiarios. Durante el ejercicio 2013, se realizaron pagos de estimaciones y finiquitos de obra por un total de $ 190,943,945.20. A continuación se enlistan las principales partidas, según sus importes:

ZAPATA DENIS

contadores públicos, S.C.P.

Recurso	Contrato	Contratista	Monto
Fondo Conc Educ med Sup 2010	LA-931037999-N120-2012	Redes y Asesorias del Mayab	450,028.67
Fomix D2 2011	IA-931037999-N11-2013	Redes y Asesorias del Mayab	131,136.04
FAFEF 2010	LA-931037999-N120-2012	Redes y Asesorias del Mayab	450,028.67
Fam Básica 2013	IDE-13-ADQ-006-B	Delgado y Compañía SA de CV	500,252.32
	IDE-13-ADQ-006-B	Delgado y Compañía SA de CV	286,613.96
	IDE-13-ADQ-006-B	Delgado y Compañía SA de CV	80,775.44
Fortalec a la Gestion Educ 2011	LA-931037999-N29-2013-A	Delgado y Compañía SA de CV	444,844.92
Fafef 2012	AA-93137999-N20-2013	Delgado y Compañía SA de CV	61,209.14
	IDE-13-ADQ-009-B	Delgado y Compañía SA de CV	319,642.64
Fafef 2012	IDE-13-ADQ-009-A	La Red Corporativo SA de CV	2,430,993.87
Fafef 2011	SA-931037999-I66-2012	Equipos del Mayab SA de CV	900,838.60
	LA-931037999-N35-2013	Equipos del Mayab SA de CV	239,758.84
	LA-931037999-N35-2013	Equipos del Mayab SA de CV	409,920.51
Idefey Ampliacion Oferta	LA-931037999-N35-2013	Equipos del Mayab SA de CV	239,758.84
	LA-931037999-N35-2013	Equipos del Mayab SA de CV	151,922.59
Fam Basica 2012	IDE-12-ADQ-003-D	Equipos del Mayab SA de CV	339,129.98
	IDE-12-ADQ-003-D	Equipos del Mayab SA de CV	13,584.76
Fafef 2012	AA-931037999-N18-2013	Multiservicios de Comuinicación	34,481.00
	IDE-13-ADQ-004	Multiservicios de Comuinicación	448,628.15
Fort a la Gest Inst y la Sup Esc	LA-931037999-N32-2013-A	Productos Metalicos del Sureste	2,827,060.77
Fam Básica 2013	IDE-13-ADQ-005	Patricia Urzaiz Suarez	72,984.37
	IDE-13-ADQ-005	Patricia Urzaiz Suarez	594,956.34
	IDE-13-ADQ-005	Patricia Urzaiz Suarez	739,536.38
	IDE-13-ADQ-005	Patricia Urzaiz Suarez	31,391.92
	IDE-13-ADQ-005	Patricia Urzaiz Suarez	83,067.79
Fomix D1 2011	SA-931037999-N16-2013	Instalación Electrica Peninsular	2,403,030.00
Universidad Tecnologica de Peto	LA-931037999-N6-2013	Delgado y Compañía SA de CV	829,777.16
Fafef 2012	IDE-13-ADQ-001	Productos Metálicos Steele	1,191,929.32
	IDE-13-ADQ-001	Productos Metálicos Steele	3,000.00
Fort a la Gest Inst y la Sup Esc	LA-931037999-N32-2013-B	Comercializadora Infinicom	1,096,200.00
Fam Basica 2012	IDE-12-ADQ-005-A	AG Enginering SA de CV	727,658.05
	IDE-12-ADQ-005-A	AG Enginering SA de CV	256,938.33
UTC 2011 Interacciones	SA-931037999-N7-2013	AG Enginering SA de CV	341,628.32
	SA-931037999-N7-2013	AG Enginering SA de CV	555,380.40
	SA-931037999-N7-2013	AG Enginering SA de CV	28,675.20
Educación Media Superior 2012	SA-931037999-N38-2013	Larc Industries SA de CV	1,038,726.42
	SA-931037999-N38-2013		60,886.66
Fafef 2012	SA-931037999-N38-2013	Larc Industries SA de CV	1,038,726.42
	SA-931037999-N38-2013	Larc Industries SA de CV	60,886.66
Fam Superior 2012	IDE-13-ADQ-I39-001	Innovación y Diseño SA de CV	578,764.60
	IDE-13-ADQ-DIRECTA-007	Innovación y Diseño SA de CV	173,255.49
Total			**22,668,009.54**

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01

El instituto durante el 2013 reconoce la terminación y estatus de diversas obras que se mantenían registradas como parte de esta cuenta contable y refleja en los respectivos resultados de ejercicios anteriores la afectación del importe de dichas obras terminadas y entregadas. Este reconocimiento es por un importe total de $ 236,026,964.90.

Las Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público representan las obras de infraestructura que ya han sido terminadas y entregadas a los beneficiarios de las mismas. Importa la cantidad de $ 190, 831,951.86.

Nota 8.- Bienes Muebles

Los bienes muebles del Instituto al 31 de Diciembre de 2013, ascienden a un monto histórico de $ 4, 842,791.54, los cuales se clasifican como sigue:

Mobiliario y Equipo de Administración	$ 2, 465,319.08
Equipo de Transporte	$ 1, 754,378.26
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	$ 466,241.09
Bienes Intangibles	$ 156,853.11
Total	**$ 4, 842,791.54**

En el ejercicio 2013 el Instituto reconoce altas de activos por un importe de $141,954.23.

El importe de las depreciaciones determinadas para reflejar el desgaste de los activos y las amortizaciones ascienden a la cantidad de $ 780,228.14; reconociendo para el ejercicio 2013 la cantidad de $ 303,347.28 y un total de $ 476,880.86 de ejercicios anteriores.

Nota 9.- Bienes en Comodato

El instituto cuenta con bienes otorgados en comodato cuyo importe asciende a la cantidad de $ 14,620,577.01, los cuales se integran en 2 grupos de bienes, como se detalla a continuación:

53	Plantas de emergencia de energía eléctrica	$ 6, 500,218.92
118	Plantas purificadoras de agua potable	$ 8, 120,358.09
	Total	**$ 14, 620,577.01**

Por la entrega en uso de estos bienes no existen contratos en comodato.

Nota 10.- Retenciones y Contribuciones por pagar

Las retenciones y las contribuciones por pagar que presenta el Instituto al cierre del ejercicio 2013 ascienden a la cantidad de $ 884,072.74 y se integra de la siguiente manera:

a)	Impuesto sobre la Renta retenido por salarios	$ 532,910.00
b)	10% ISR retenido (Honorarios)	$ 39,329.08
c)	2.5 % sobre nóminas	$ 4,404.00
d)	Fonacot	$ 13,086.04
e)	Prestamos ISSTEY	$ -36,890.36
f)	Retenciones 2 al millar CMIC	$ 69,376.86
g)	Retenciones 5 al millar SECODAM	$ 261,857.12
	Total	**$ 884,072.74**

Las retenciones del Impuesto sobre la Renta por salarios, al cierre del ejercicio 2013 ascienden a la cantidad de $ 532,910.00 de los cuales corresponden al mes de Diciembre de 2013 $ 524,107.00 y $ 8,803.00 por conceptos de ISR retenido por Asimilados a Salarios del mismo periodo.

Respecto al 10% de ISR retenido por Honorarios, se tiene un saldo por $ 39,329.08 y de éste el importe de $ 33,951.72 corresponde al mes de Diciembre de 2013, quedando un saldo pendiente de cubrir por las retenciones correspondientes a los servicios por honorarios no cubiertos al cierre del ejercicio.

El importe presentado por concepto de 2.5 % sobre nóminas, proviene de ejercicios anteriores.

Se presentan las provisiones de las retenciones realizadas a las obras realizadas por los conceptos de 2% al millar por parte del CMIC por la cantidad de $ 69,376.86 y la retención del 5% al millar de SECODAM por la cantidad de $ 261,857.12.

Nota 11.- Cuentas por pagar

Los pasivos que presenta el Instituto al cierre del ejercicio 2013 importan $ 1,702,878.24.

Este importe corresponde a las cuentas de Proveedores por pagar a corto plazo por la cantidad de $ 38,052.49; y la cuenta de Contratistas por Obras Publicas por pagar a corto plazo por la cantidad de $ 795,010.45.

La cuenta Retenciones por atrasos por devolver corresponde al importe de las retenciones realizadas a contratistas por $ 870,013.97 debido al incumplimiento de éstos en los plazos acordados en las estimaciones de obras, de conformidad con las cláusulas de los contratos celebrados con dichos contratistas.

Nota 12. Patrimonio

El total del patrimonio del Instituto al cierre del ejercicio 2013 asciende a la cantidad de $ 728,485,644.59. El patrimonio contribuido del Instituto asciende a $ 12,006,941.49

Los resultados de ejercicios anteriores importan la cantidad de $ 427,860,900.66 y durante el ejercicio 2013 se afectó esta cuenta por la aplicación de las depreciaciones de activos fijos y el reconocimiento de la infraestructura y obras terminadas y entregadas aplicadas a los resultados de los ejercicios correspondientes, así como la aplicación del inventario correspondiente a equipos entregados a sus beneficiarios. En Infraestructura se aplicaron un total de $ 236,026,964.90; y por los inventarios un importe de $ 17,073,170.58.

Se presenta en el patrimonio la Rectificación de ejercicios anteriores, que proviene del ejercicio 2005 por un importe de $ -24, 197,558.20.

El resultado del ejercicio 2013 asciende a la cantidad de $ 312,815,360.64

Nota 13. Ingresos

El Instituto reconoce ingresos para el ejercicio 2013 por un total de $ 340,452,005.93 integrados de la siguiente manera:

Transferencias, Asignaciones y Subsidios	**$ 338, 415,468.12**
Otros Ingresos	**$ 796,799.60**

En lo que respecta a las Transferencias, asignaciones y subsidios tenemos que se integra de la siguiente manera:

I. Fuentes de financiamiento $ 46,726,591.00

- Gasto corriente: El Instituto registra el importe de los recursos obtenidos a través del Presupuesto de Egresos del Estado de Yucatán para el ejercicio 2013, el cual según oficio SAF/30/2013 se autoriza al Instituto una ministración por la cantidad de $ 27,345,552.00; y adicional a ello, se le otorga una ampliación presupuestal mediante oficio IDE/543/DG/2013 por la cantidad de $ 8,920,000.00 para el ejercicio 2013. Existe una diferencia por un total de $ 1,650,0000.00 correspondiente al presupuesto estatal 2013 no percibido por el instituto.
- Programas 2012: Corresponde al programa Fortalecimiento a la gestión Educativa por un importe de $10,000,000.00 y recurso del programa SEP progreso 2012 por la cantidad de $ 2,111,039.00 haciendo una totalidad de $ 12,111,039.00; ambos programas correspondientes al ejercicio anterior, sin embargo los recursos fueron obtenidos en 2013.

II. Transferencias Recibidas $ 291, 668,877.12

- Ingresos por programas 2011,2012: $ 18, 559,729.00.
  El Instituto reconoce los recursos que le son otorgados como órgano ejecutor de los siguientes programas:
  a) CONAFE 2011 $ 60,000;
  b) Programas 2012 Educación Media Superior por $1,499,729.00,
  c) Fortalecimiento de la Gestión Institucional y Supervisión Escolar 2012 por $ 17,000,000.00

- Ingresos por programas 2013 $ 273, 129,148.12
  El Instituto reconoce los recursos que le son otorgados de los siguientes programas:
  a) Fam Básica 2013 por $ 129,943,643.78
  b) UPN Peto $ 777,000.00
  c) UPN Valladolid por $ 502,000.00
  d) INIFED $ 1,327,480.00
  e) Escuela Digna $ 649,179.99
  f) FAFEF $ 49,761,422.85
  g) Fam Superior $ 24,925,036.72
  h) PAOE Tizimin $ 6,840,000.00
  i) PAOE Conkal $ 10,026,622.00
  j) Recurso Tecnológico de Valladolid $ 1,040,398.50
  k) PAOE Tecnológico $ 15,862,188.00
  l) EMS 2013 $ 14,192,273.26
  m) FOMIX $ 16,635,000.00
  n) Tecnologías de Información $ 646,903.02

  Cabe mencionar que éstos recursos fueron recibidos en su mayoría en el último trimestre del 2013 y al cierre del ejercicio quedaron pendientes de ser ejercidos por el Instituto.

III. Otros Ingresos Financieros $ 796,779.60

El instituto reconoce los rendimientos obtenidos por los Recursos de sus diversas cuentas bancarias; registrando productos y rendimientos bancarios por un importe de $ 796,779.60

Otros Ingresos. $ 1,239,738.21

Esta partida se integra por :

a) Licitaciones con un importe de $ 468,282.43
b) Multas, retenciones reductivas $ 393,881.15
c) Ingresos por Intereses $ -200.88
d) Estímulo Fiscal aplicado a retenciones por ISR por Salarios por $ 377,774.00.

Cabe mencionar que el importe del estímulo total por el ejercicio 2013 es por la cantidad de $ 627,788.00, sin embargo se reconoce el estímulo fiscal de enero a noviembre por $ 377,774.00 quedando lo correspondiente al mes de Diciembre de 2013 por importe de $ 250,014.00 que se reflejara en el mes de Enero de 2014, al entero de dicho impuesto.

Los ingresos por Estímulo Fiscal que se mencionan en el párrafo anterior, son en base a lo siguiente: el Instituto como organismo descentralizado del Gobierno del Estado, se adhirió al decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, derechos y aprovechamientos, publicado en el Diario Oficial el día 05 de Diciembre de 2008, el cual en el artículo segundo en su fracción II, otorga una aplicación de estímulo fiscal del 60% al excedente que resulte de comparar el promedio mensual del total del Impuesto sobre la Renta a cargo de sus trabajadores efectivamente enterado del ejercicio 2007, y el Impuesto sobre la Renta a cargo de sus trabajadores que efectivamente le corresponda enterar en el mes de que se trate, siempre y cuando este último sea mayor; el resultado obtenido será el monto del estímulo que podrá acreditar en el pago del mes de que se trate, contra el Impuesto sobre la Renta a cargo de sus trabajadores que deban enterar en dicho mes.

Nota 14. Egresos

Al cierre del ejercicio el Instituto muestra en sus libros un importe total de egresos por la cantidad de $ 27,636,645.29; las cuales se integran de la siguiente manera:

a) Servicios Personales $ 19,121,847.32

Importe total de los conceptos y demás percepciones erogadas a favor de los empleados del Instituto por el ejercicio 2013.

b) Materiales y Suministros $ 1,936,435.62

Adquisición de bienes e insumos para la operación del Instituto; entre los más representativos se encuentran erogaciones por conceptos de combustibles, energía eléctrica y teléfonos.

c) Servicios Generales $ 3,734,851.80

Aquí se refleja los servicios contratados a terceros para la operación del Instituto, en donde podemos destacar servicios legales y de contabilidad, arrendamientos, vigilancia, mantenimientos y seguros de vehículos.

d) Otros Gastos $ 303,393.35
Registro de las depreciaciones y amortizaciones del ejercicio 2013, y los redondeos por $ 46.00

e) Participaciones y Aportaciones $ 2,540,117.20
Recursos erogados en cumplimiento y apego a convenios de colaboración y coordinación celebrado con el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa para llevar a cabo la actividad denominada "Diagnóstico de la Infraestructura Física Educativa" en el Estado junto con el programa de Escuela Digna por parte de la Secretaria de Educación Pública (SEP). El instituto ejecuta en nombre de dichas instituciones los recursos y se clasifican en Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales.

Mérida, Yucatán a 08 de Octubre de 2014.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATAN.
Atentamente,
ING. VICTOR CASTILLO ESPINOZA.
Director General
C.P. CARLOS CANTO PACHECO.
Director de Finanzas
C.P. DIANA MOLINA AGUIAR
Jefa del departamento de Contabilidad

Asunto: Informe de Observaciones y Sugerencias por Auditoría Financiera Ejercicio 2013.

Con motivo de la Auditoria a los Estados Financieros del Instituto que representan por el periodo del 01 enero al 31 de Diciembre de 2013, trabajo por el cual nuestra firma ha sido contratada; procedemos a informarles de las observaciones y sugerencias resultado de nuestros trabajos:

1.- Bancos.

Las cuentas bancarias del Instituto al cierre del ejercicio 2013 presentan un importe total de $ 236,441,181.45

1.1.- Se observó que de la totalidad de los recursos que obran en las diversas cuentas bancarias del Instituto, gran parte de ellas corresponde a ejercicios anteriores; a continuación enlistamos las cuentas bancarias y sus importes más representativos y se identifica a que ejercicio pertenecen:

Mérida, Yucatán a 08 de Octubre de 2014.

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACION DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA DE YUCATAN.
Atentamente,
ING. VICTOR CASTILLO ESPINOZA.
Director General
C.P. CARLOS CANTO PACHECO.
Director de Finanzas
C.P. DIANA MOLINA AGUILAR
Contador General

Asunto: Informe de Observaciones y Sugerencias por Auditoría Financiera Ejercicio 2013.

Con motivo de la Auditoria a los Estados Financieros del Instituto que representan por el periodo del 01 enero al 31 de Diciembre de 2013, trabajo por el cual nuestra firma ha sido contratada; procedemos a informarles de las observaciones y sugerencias resultado de nuestros trabajos:

1.- Bancos.

Las cuentas bancarias del Instituto al cierre del ejercicio 2013 presentan un importe total de $ 236,441,181.45

1.1.- Se observó que de la totalidad de los recursos que obran en las diversas cuentas bancarias del Instituto, gran parte de ellas corresponde a ejercicios anteriores; a continuación enlistamos las cuentas bancarias y sus importes más representativos y se identifica a que ejercicio pertenecen:

AÑO DEL RECURSO	CONCEPTO DE LA CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2013
2005	#38772 Uady Química 05 Bmex	$ 318,612.77
2007	#17001592076 Fafet 2007 Inverlat	960,116.74
2007	#7643 Educación Media Superior 2007	188,116.67
2007	#9687 BBVA Mejores Espacios Educ 2007	121,867.57
2008	#6550240673 Cendi Merida 2008 Santander	10,038,640.88
2008	#8151 Fam Basica 2008 HSBC	347,480.56
2008	#8201 Educ Media Superior 2008 HSBC	5,010,989.95
2009	#0761 Biblioteca Parque Científico HSBC	115,195.64
2009	#5573 Proyecto de Apoyo a la Calidad 2009 BBVA	153,858.38
2010	#0776 Fondo Concursable EMS Bancomer	998,379.90
2010	#0947 APOYO EDUC MED SUP 2010 SANTANDER	769,425.79
2010	#2074 IDEFEY ITS Valladolid 2010	153,125.23
2010	#4123 Idefey FAFEF 2010 Bmx	606,524.69
2010	#6492 UNO 2010 BBVA Bancomer	307,660.93
2010	#8259 FAM Básica 2010 Scotiabank	187,476.07
2011	#2497 Fafef 2011 Banamex	1,151,681.33
2011	#4082 Educ Media Sup 2011 Inverlat	5,928,524.88
2011	#4171 Fondo Complementario 2011 Scotiabank	2,311,251.33
2011	#5107 Fam Basica 2011 Scotia	1,823,316.05
2012	#1101 Educación Media Superior 2012 Interacciones	1,616,183.48
2012	#4083 Fort a la Gest Inst y la Sup Esc 2012 Fed	9,249,646.29
2012	#4252 Idefey Fam Basica 2012	3,339,422.71
2012	#4414 Fortalec a la Gestion Educ 2011	5,941,127.49
2012	#4554 Fam Superior 2012 Scotiabank	8,409,928.85
2012	#6875 Parque Científico 2012 Interacciones	1,097,682.32
2012	#7491 Fafef 2012 Banamex	1,049,743.45
	TOTAL	**$ 62,195,979.95**

Observamos incumplimiento en los plazos para ejercer los recursos otorgados al Instituto, principalmente los Federales, lo anterior en apego al Artículo 54, tercer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria que cita:

...."Los Poderes Legislativo y Judicial, los entes autónomos, las dependencias, así como las entidades respecto de los subsidios o transferencias que reciban, que por cualquier motivo al 31 de

diciembre conserven recursos, incluyendo los rendimientos obtenidos, deberán reintegrar el importe disponible a la Tesorería de la Federación dentro de los 15 días naturales siguientes al cierre del ejercicio."

Se recomienda realizar un análisis de los fondos descritos, a fin de corroborar su procedencia y verificar la viabilidad de reintegrarlos o regularizar su situación.

1.2.- En la revisión de las cuentas bancarias, sus conciliaciones y estados de cuenta, se observó que en la documentación del Instituto no se contaba con el soporte documental de algunas cuentas bancarias; y en la solventación de éste punto se verificó que correspondían a saldos contables de ejercicios anteriores y ante las instituciones bancarias, dichas cuentas ya tenían el estatus de canceladas. Por lo que se propone el ajuste contable correspondiente (ajuste num. 7) para depurar los saldos contables por un importe total de $ 2,981.21.

1.3.- Se observó omisión del registro contable de ciertas operaciones, en el rubro de bancos; por lo cual se proponen los ajustes correspondientes, de acuerdo a lo que sigue:

Cuenta Bancaria	Concepto	Importe
PAOE Tecnologicos 2013. Scotiabank	Rendimientos al cierre del mes de Diciembre 2013	$ 616.86
Universidad de peto 2012. Banorte	Reversion del Cheque emitido a favor de Smirna Esther Cardoz Hoil. No cobrado. Agosto de 2013	43,663.21
Mejoras espacios educativos 08. Scotiabank	cheque 424 en trasnsito de fecha 30/06/2013. Alfonzo Gonzalez Fernandez	28,051.09
	Totales	**$ 72,331.16**

Se recomienda la revisión periódica de las cuentas bancarias y sus conciliaciones, con el objetivo de llevar control de que se encuentre toda la documentación relativa a los estados de cuenta; y que se revelen las partidas de conciliación de manera oportuna.

2.- Almacén.

El rubro de almacén representa las adquisiciones de equipos y materiales complementarios que adquiere el Instituto, y cuyo destino final es equipar a las escuelas sujetas a remodelación y/o elaboración de obras diversas en centros educativos y afines.

Se observó y se determinó una sobrevaluación del registro contable de los inventarios por un total de $ 17,073,170.58 debido a que el registro contable de entradas de almacén se realizaba hasta el momento en que se pagaban dichos bienes, adicional a la falta de registro contable de las salidas de las mercancías del almacén.

Al cierre del ejercicio 2013 el almacén presenta un saldo contable de $ 15,801,622.15 el cual requiere ser depurado ya que se encuentra sobrevaluado; en virtud de que existen diferencias por equipos adquiridos y ya entregados en ejercicios anteriores.

Se recomienda realizar conciliaciones entre los registros de Almacén, y los registros contables, de manera periódica, asegurándose de las entradas y salidas de almacén estén debidamente registradas en la contabilidad; ya que el no realizar los asientos contables correspondientes, se genera inconsistencia en la información financiera.

Es de mencionar que el Instituto como Órgano Descentralizado del Gobierno del Estado, debe apegarse al cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo por el que se emiten las Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC en el Diario oficial de la Federación en fecha 13 de Diciembre de 2011; y las cuales entran en vigor y tienen plazo de cumplimiento el 31 de Diciembre de 2014.

3.- Bienes en comodato

En seguimiento a la observación del almacén y de los bienes en comodato que se identificaron en su integración, se registró al cierre de 2012 el importe de $ 14,620,577.01 en dicho rubro, como se detalla:

53	Plantas de emergencia de energía eléctrica	$ 6,500,218.92
118	Plantas purificadoras de agua potable	$ 8,120,358.09
	Total	**$ 14,620,577.01**

En su momento (2012) se observó que dichas plantas se encuentran registradas, contablemente, en el activo fijo del Instituto, y a su vez han sido otorgadas a terceros mediante contratos de comodato. Y se procedió a clasificarlas en la cuenta Bienes en Comodato, y así mostrarlas de manera adecuada para mejor apreciación de la información financiera.

Al cierre de 2013 y en seguimiento a la observación, no se tiene algún documento vigente que compruebe la legal posesión de los mismos por parte de los beneficiarios.

Se recomienda realizar los comodatos respectivos regularizando la situación de dichos activos a fin de que el Instituto conserve, con la seguridad jurídica que esto requiere, la propiedad de los mismos.

4.- Activo Fijo

El rubro de activo fijo que presenta el Instituto asciende a $ 4,062,563.40.

Se observó que el Instituto no realiza el cálculo de depreciaciones por sus activos; por lo que se realizó la integración de dichos bienes y se propone el registro del valor de desgaste (depreciación) con el objetivo de presentar correctamente la información financiera.

Se propone el ajuste para el registro de depreciaciones del ejercicio 2013 por la cantidad de $ 303,347,28; adicional a los $ 476,880.86, las cuales corresponden a ejercicios anteriores, como se detalla a continuación:

Concepto	Depreciacion 2012 y ejercicios ant.	Depreciacion 2013	Totales
Mobiliario y Equipo	144,017.93	150,308.15	294,326.08
Herramientas y Equipo	70,121.82	34,561.46	104,683.28
Equipo de Trasmision	3,135.55	1,343.20	4,478.75
Equipo de Transporte	0.00	0.00	0.00
Equipo de Computo	247,332.33	109,668.81	357,001.14
Amortizaciones	12,273.23	7,465.66	19,738.89
Totales	**476,880.86**	**303,347.28**	**780,228.14**

5.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y bienes de Dominio Publico.

Se realizó la revisión de los expedientes de Obras Públicas realizadas por el Instituto hasta el ejercicio 2012, las cuales fueron elaboradas con recursos federales.

Se observó y clasifico el importe registrado contablemente en Infraestructura, al confirmar el estatus que éstas tenían respecto a que hayan sido entregadas al Instituto y por consecuencia a los beneficiarios finales de las obras, por lo cual se propone su afectación a los resultados de ejercicios anteriores correspondientes, según el recurso utilizado, hasta por un importe de $ 236,026,964.90 (Ajustes 8,9 y 10).

Se recomienda realizar esta revisión de expedientes y clasificación del estatus de las Obras de manera periódica conciliando con el departamento contable, a fin de realizar los registros contables correspondientes de manera oportuna.

6.- Otros Pasivos.

Existe un pasivo por $ 870,013.97 por un concepto que se conoce como "Retenciones de Ejercicios Anteriores por devolver", correspondiente a penas contractuales aplicadas a diversos contratistas por atrasos en las obras que les fueron encargadas.

Este pasivo proviene de ejercicios anteriores; por lo que se recomienda proceder a su depuración determinando el proceso que seguirá el Instituto en cada caso en particular; y afectando la cuenta contable que corresponda. Cabe mencionar que el Instituto ha depurado parcialmente esta cuenta que en 2012 tenía un importe de $ 1,565,223.93.

7.- Capitulo 8000. Convenios.

El Instituto refleja en sus Estados Financieros al cierre del ejercicio 2013 un total de $ 2,540,117.20 correspondiente a recursos INIFED y del programa Escuelas Dignas, que originalmente se registraba en una cuenta del Activo Circulante. Con motivo de nuestra revisión se propuso registrar en la cuenta 8520 Convenios de Descentralización, que es donde se integran los gastos ejecutados en nombre de terceros, los recursos ejercidos del INIFED y del programa Escuelas Dignas, los cuales se recibieron en 2013.

Se recomienda darle seguimiento a estos recursos a través de la cuenta mencionada del catálogo por objeto del gasto, según la clasificación del CONAC.

8.- Servicios Personales

Se revisó la integración de los conceptos de nómina del Instituto, y se conciliaron los registros contables con información proporcionada por el departamento de Recursos Humanos con la información preparada para la declaración de sueldos y salarios correspondiente del ejercicio 2013.

Se observó diferencias entre los acumulados de las percepciones del ejercicio 2013 y los registros contables por un importe neto de $ 338,619.82, en donde los registros contables son superiores en los rubros que se detallan.

a) Gratificación por fin de año $ 276,725.82
b) Prestaciones y haberes de retiro $ 104,514.45

Se recomienda realizar la conciliación de los conceptos que integran las percepciones de los empleados para minimizar las diferencias y que la información contable y la que se declara a través de la Declaración Informativa Múltiple que se remite al Servicio de Administración Tributaria; sea revelada correctamente.

Sin más por el momento, me reitero como su seguro servidor, poniéndome a sus órdenes para cualquier aclaración a la presente.

Atentamente,

C.P.C. Gilberto Omar Zapata Denis
Socio Director

IDEFEY
INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y CERTIFICACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DE YUCATÁN
DIRECCION ADMINISTRACION
09 OCT. 2014
RECIBIDO

Calle 25 No. 288 entre 28 y 30 Col. Miguel Alemán Mérida, Yuc. C.P. 97148 Tel. y fax: (999) 938-20-88 y 927-99-94 e-mail: zapata@sureste.com
Ave. Pedro Joaquín Coldwell # 1731 entre 29 y 15 Sur Col. San Miguel II C.P. 77666, Cozumel, Q. Roo, Méx. Teléfono y fax: (987) 872-30-63 y 857-20-01