



**CONSULTORES CASAR, S.C.**

**CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS**

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
[www.casarconsultores.com](http://www.casarconsultores.com)

**FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL  
PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS  
Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS  
DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE  
JALISCO**

**DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE  
TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA  
MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO**

**CONTENIDO:**

**PARTE I DICTAMEN Y ESTADOS FINANCIEROS:**

- Dictamen de los auditores independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Ingresos y Gastos
- Notas a los Estados Financieros

**PARTE II NORMATIVIDAD:**

- Opinión sobre el Control Interno
- Opinión sobre la evaluación al cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal
- Opinión sobre la evaluación al cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento
- Opinión sobre la evaluación al cumplimiento del Contrato del FIDEICOMISO
- Opinión sobre la evaluación al cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento

- **Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento**
- **Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco**
- **Opinión sobre la Evaluación Presupuestal y Conciliación entre lo Presupuestado y lo Ejercido**
- **Opinión sobre la evaluación de la aplicación de los Criterios de Racionalidad y Austeridad en el ejercicio de los recursos**
- **Opinión sobre la Evaluación al cumplimiento de los Objetivos y metas fijados del Fideicomiso**
- **Opinión sobre la Evaluación a las Condiciones Generales de Trabajo y sobre los Manuales de Puestos y Organización**
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental**
- **Carta de Observaciones y Recomendaciones**
- **Bitácora de Horas Empleadas**

**PARTE I DICTAMEN Y ESTADOS**  
**FINANCIEROS**

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

**H. COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO**

Hemos auditado los estados de situación financiera y de ingresos y egresos del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados mencionados han sido preparados por la Administración de acuerdo a las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales que se describen en la Nota 2 a).

**Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación de dichos estados financieros de conformidad con las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales que se describe en la Nota 2 a), lo cual incluye determinar que el criterio de políticas contables aplicables a entidades gubernamentales constituye una base contable aceptable para la preparación de los estados de situación financiera y de ingresos y egresos en función de las circunstancias. Asimismo, la Administración es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido 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 Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos 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 evidencias 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 Fideicomiso 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 Fideicomiso. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las

adecuado 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.

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

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados de situación financiera y de ingresos y egresos adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, las operaciones del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015 por el ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases de contabilización aplicables a entidades gubernamentales que se describe en la Nota 2 a).

### **Base contable**

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a), en la que se describe la base contable, sobre la cual fueron preparados los estados financieros.

Los estados financieros del ejercicio 2014 fueron auditados por otro auditor.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias

FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS  
EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION  
BASICA DEL ESTADO DE JALISCO (FOAPE)

Estado de Posicion Financiera al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

	2015	2014
<u>ACTIVO</u>		
CIRCULANTE		
Efectivo en Bancos e Inversiones	\$ 19,448,883	\$ 35,130,248
TOTAL ACTIVO	19,448,883	35,130,248
<u>PASIVO</u>		
A CORTO PLAZO:		
Acreedores Diversos	624	600
Pasivo a Corto Plazo	624	600
TOTAL PASIVO	624	600
<u>PATRIMONIO CONTABLE</u>		
Aportaciones	209,251,266	209,251,238
Remanente de Ejercicios Anteriores	16,442,284	16,442,284
Déficit Líquido de Ejercicios Anteriores	- 190,563,874	- 115,176,704
Déficit del Ejercicio	- 15,681,417	- 75,387,170
TOTAL PATRIMONIO	19,448,259	35,129,648
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	19,448,883	35,130,248

FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS  
EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION  
BASICA DEL ESTADO DE JALISCO (FOAPE)

Estado de Ingresos y Egresos por los ejercicios terminados  
el 31 de Diciembre de 2015 y 2014

	2015	2014
<u>INGRESOS</u>		
Intereses por Inversión de Renta Fija	\$ 150,836	\$ 786,844
TOTAL DE INGRESOS	150,836	786,844
<u>EGRESOS</u>		
Comisiones pagadas	2,185	2,090
Honorarios	7,487	7,194
Contribuciones diversas	1,544	1,482
Pago a Fideicomisarios	15,821,037	76,163,248
TOTAL DE EGRESOS	15,832,253	76,174,014
Resultado del Ejercicio	- 15,681,417	- 75,387,170



# **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

### **NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO:**

EL 28 de marzo del 2001 el Comité Ejecutivo Nacional del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (SNTE), presentó ante el titular de la Secretaria de Educación Pública un pliego de demandas, requiriendo se destinen los recursos financieros necesarios para que se implemente un programa que facilite la adquisición de computadoras para los trabajadores de la educación. El 28 de Diciembre del mismo año la SEP firma un contrato de Fideicomiso con el Banco Nacional de México, S.A., con el objeto de establecer las bases de coordinación, certidumbre y transparencia para el manejo de recursos que se aporten para la ejecución del programa donde convocaría a los gobiernos de las entidades federativas y al sector privado para la creación del “Programa de Tecnologías Educativas y de la Información”, para esto se acordó establecer una comisión mixta entre la SEP y el SNTE para la emisión de las “Reglas de Operación de Tecnologías Educativas y de la Información”

El objetivo del “Programa” consistía en que el magisterio de educación básica del Estado, dispusiera por única ocasión de facilidades para la adquisición de paquetes informáticos (computadora personal de escritorio; con servicio de internet, instalación a domicilio capacitación básica etc.).

Posteriormente el 31 de agosto del 2008 se realizó un convenio modificatorio y de sustitución fiduciaria se designó como nueva fiduciaria a Scotiabank Inverlat, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inverlat, en sustitución de Banco Nacional de México S.A. División Fiduciaria.

El 18 de agosto del 2009 la comisión mixta SEP-SNTE emite los “Lineamientos de Operación por el Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica”, de las cuales establecen las reglas y procedimientos para la operación para el Apoyo las cuales son objeto de revisión de este Fideicomiso.

Los lineamientos establecen la existencia de un Comité Operador, que es un Comité integrado por tres representantes de la SEP y tres de la SNTE, el cual está encargado de establecer términos para operar el proyecto de Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica.

## OBJETO DEL FIDEICOMISO

Destinar hasta donde el patrimonio del FOAPE alcance a otorgar por única vez al "Maestro" en propiedad y sin costo alguno para este, un "Equipo de Cómputo" (Lap Top) y servicio de conectividad a Internet, (por un periodo de seis meses), dirigido a todos los miembros del personal docente con plaza base, en activo, al Servicio de la Educación que presten sus servicios al Gobierno del Estado.

## FINES DEL FIDEICOMISO

- I. La administración de los recursos que forman parte del patrimonio, que se destinarán a la creación de un fondo de apoyo para otorgar por única vez en propiedad y sin costo alguno para los miembros del personal docente con plaza de base en activo, al servicio de la educación básica, afiliados al SNTE y adscritos a la educación básica de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Jalisco, designados por el Comité Técnico (LOS MAESTROS), y conforme a la disponibilidad del patrimonio del Fideicomiso, un equipo de cómputo (Lap Top) en términos de los "Lineamientos de Operación de Apoyo de Tecnologías Educativas y de Información para Maestros de Educación Básica", cuyo costo deberá pagar el Fiduciario con cargo al Patrimonio del Fideicomiso, hasta donde dicho patrimonio alcance.

Los recursos del patrimonio serán aplicados a dicho pago, previa instrucción y autorización que realice el Comité Técnico.

- II. El Fiduciario realizará con cargo al patrimonio del Fideicomiso, por cuenta y orden de los Maestros y hasta donde este alcance, los pagos que le instruya por escrito el Comité Técnico, a los proveedores que en la misma instrucción se le indiquen, correspondiendo a dicho Comité el cumplimiento de los "Lineamientos de Operación de Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica"

Para estos efectos el Fiduciario celebrará por cuenta y orden de LOS MAESTROS, con los proveedores que instruya el Comité Técnico por escrito, los contratos de compraventa, suministro de otra naturaleza para la adquisición de los equipos de cómputo antes mencionados.

- III. Otorgar con cargo al patrimonio del Fideicomiso y hasta donde este alcance, por instrucción del Comité Técnico, como se menciona con anterioridad, por única vez, a los miembros del personal docente con plaza base, en activo, al servicio de la Educación Básica afiliados al SNTE y que presta sus servicios a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Jalisco, en propiedad y sin costo alguno, un equipo de cómputo (Lap Top) y servicios de Internet por seis meses, en términos de los "Lineamientos de Operación de Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica" y conforme a la disponibilidad de recursos del Fideicomiso.

- IV. Que el Fiduciario reciba y conserve en propiedad el patrimonio del fideicomiso.
- V. Que el Fiduciario administre e invierta el patrimonio del Fideicomiso en términos de la Cláusula Quinta del presente Fideicomiso
- VI. Que el Fiduciario destine los productos que genere la inversión del patrimonio, así como cualquier otra aportación que se realice al presente Fideicomiso, al Fondo de Apoyo de Tecnologías educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica del Estado de Jalisco, de conformidad con las instrucciones que oportunamente emita por escrito el Comité Técnico.
- VII. Establecer las subcuentas específicas necesarias, a efecto de identificar y diferenciar el origen y destino de los recursos fideicomitidos. Para lo anterior el Fideicomitente deberá informar oportunamente al Fiduciario a quienes corresponden las cantidades de dinero aportadas al Fideicomiso.
- VIII. Contratar y pagar por instrucciones de Comité Técnico una auditoria anual de conformidad con disposiciones jurídicas aplicables, a través de los servicios de un despacho de auditores externos cuyos honorarios que causen por dicha contratación, serán con cargo a los rendimientos financieros que genere el patrimonio fideicomitado o hasta donde alcance el patrimonio. Será responsabilidad exclusiva del Comité Técnico el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables a dicho contratación.
- IX. Que el Fiduciario, una vez que entregue el patrimonio en fideicomiso de acuerdo a los fines del presente contrato, dará por cancelado el presente contrato.

**LAS PARTES QUE INTEGRAN EL FIDEICOMISO SON:**

**FIDEICOMITENTE:** El Gobierno del Estado de Jalisco por conducto de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas.

**FIDUCIARIO:** Scotiabank Inverlat, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Scotiabank Inverlat.

**FIDEICOMISARIOS:** Los miembros del personal docente con plaza de base en activo, al servicio de la Educación Básica, Afiliados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación, que presten sus servicios en la Secretaria de Educación Pública de Estado de Jalisco y que sean designados al efecto por el Comité Técnico del Fideicomiso, hasta donde el patrimonio del presente Fideicomiso alcance. En los términos y para los efectos previstos en los "Lineamientos de Operación del Apoyo de Tecnologías Educativas y de Información para los Maestros de Educación Básica".

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

- a) Presentación de los Estados Financieros.

3. Por las aportaciones que efectuará el Gobierno del Estado de Jalisco por conducto de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas de Jalisco, por la cantidad de dinero equivalente al 60% de la aportación Federal señalada en el primer párrafo del inciso anterior.
4. Por las futuras aportaciones de Fideicomitentes para el incremento del patrimonio del Fideicomiso y por donativos que realicen terceros, ya sean personas Físicas o Morales, nacionales o extranjeras; sin que por éste supuesto se genere algún tipo de derecho sobre el patrimonio del Fideicomiso; el fiduciario expedirá a los donantes una constancia que acredite las cantidades entregadas, siempre y cuando la Fideicomitente lo informe y lo solicite oportunamente al Fiduciario.
5. Por los productos derivados de las inversiones y reinversiones que realice el fiduciario en términos de la siguiente cláusula.
6. Con los rendimientos que se obtengan por las inversiones de las cantidades de dinero Fideicomitidas.

El Fideicomitente y Fiduciario acuerdan que la relación anterior de bienes constituye el inventario del patrimonio del Fideicomiso.

Las cantidades de dinero que constituyan el patrimonio del Fideicomiso se considerarán afectadas a los fines del mismo y en consecuencia solo podrán ejercitarse respecto a ellos los derechos y acciones que correspondan conforme al contrato de creación.

El Patrimonio del Fideicomiso se integra de la siguiente manera el 31 de Diciembre de 2015:

	2015
Aportaciones	\$209,251,266
Remanente de Ejercicios Anteriores	16,442,284
Déficit Líquido de Ejercicios Anteriores	-190,563,874
Déficit del Ejercicio	-15,681,417
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$19,448,259</b>

-----

Estas notas son parte integrante de los estados financieros

## **PARTE II NORMATIVIDAD**



## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
www.casarconsultores.com

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

### Opinión sobre el Control Interno

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

### Estudio y evaluación del control interno.

Como parte de nuestra revisión de los Estados Financieros del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre de 2015, revisamos y evaluamos los procedimientos de contabilidad y el sistema de control interno del Fideicomiso.

### METODOLOGÍA:

- Entrevistas con funcionarios sobre cuestiones de control interno.
- Revisión de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaboración del programa de trabajo
- Evaluación de los resultados de la revisión

### PROCEDIMIENTOS:

- Observación.
- Entrevista con funcionarios.
- Revisión del Contrato del Fideicomiso.
- Comprobación del seguimiento de objetivos del Fideicomiso.
- Revisión del catalogo de cuentas y metodología de registro contable.

**ALCANCE:**

100%

**CONCLUSIÓN:**

El FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, tiene implantado un sistema de Control Interno adecuado que permite la optimización de los recursos y permite además estar en condiciones de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Fideicomiso.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director



## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
www.casarconsultores.com

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

### Opinión sobre el cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal

#### H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL



ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

#### **METODOLOGÍA:**

- Revisión del entorno fiscal del Fideicomiso.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Verificación de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaboración de los resultados de la revisión.
- Diagnostico de la aplicación de las Leyes Fiscales.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Observación.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

#### **ALCANCE:**

100%

#### **CONCLUSIÓN:**

Se verificó que conforme a la Legislación Fiscal Federal el Fideicomiso no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, toda vez que sus actos o actividades o ingresos no gravan dichos impuestos, concluimos que el Fideicomiso cumple cabalmente con la Legislación Fiscal Federal vigente.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Legislación Fiscal Federal.

Consultores Casal, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director



## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
www.casarconsultores.com

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

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

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Verificación de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaboración de los resultados de la revisión.
- Diagnostico de la aplicación de la Ley de Obra Pública del Estado y su Reglamento.

**PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Observación.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

**ALCANCE:**

100%

**CONCLUSIÓN:**

Toda vez que el Fideicomiso durante el ejercicio auditado no desarrolló obra pública, no le es aplicable la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS

EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE  
EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Ley de Obra  
Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director



## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chameia 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
[www.casarconsultores.com](http://www.casarconsultores.com)

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

### Opinión sobre el cumplimiento del Contrato del Fideicomiso

#### H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Revisión del Contrato del Fideicomiso.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaborar del programa de trabajo.
- Evaluación de los resultados de la revisión.

**PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Observación.
- Cálculo.
- Verificación de gastos e inversiones de conformidad con los programas y presupuestos.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

**ALCANCE:**

100 %

**CONCLUSIÓN:**

El Fideicomiso cumple cabalmente con los objetivos señalados en el Contrato, ya que ha destinado hasta donde el patrimonio del FOAPE alcance a otorgar por única vez al “Maestro” en propiedad y sin costo alguno para este, un “Equipo de Cómputo” (Lap Top) y servicio de conectividad a Internet, (por un periodo de seis meses), dirigido a todos los

miembros del personal docente con plaza base, en activo, al Servicio de la Educación que presten sus servicios al Gobierno del Estado.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO del Contrato del FIDEICOMISO.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director





## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax. 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
www.casarconsultores.com

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

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

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL

ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

#### **METODOLOGÍA:**

- Revisión de las políticas, Bases y Lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones del Fideicomiso.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Verificación de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaboración de los resultados de la revisión.
- Diagnostico de la aplicación de la Ley.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Comparación del presupuesto autorizado y ejercido.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

#### **ALCANCE:**

95%

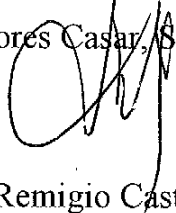
#### **CONCLUSIÓN:**

En lo que se refiere a la compra de equipos no le aplica esta Ley al Fideicomiso, en virtud de que la Licitación, precio y cosa lo realiza el

Comité Operador SEP-SNTE (México) el FOAPE solo determina la cantidad de computadoras en base a los fondos existentes.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.

Consultores Casar, S. C.

  
C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

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

**H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO**

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el correspondiente estado de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

## **METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Revisión de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaborar del programa de trabajo.
- Elaboración de los resultados de la revisión.
- Diagnostico de la aplicación de la Ley.
- Análisis de la reglamentación.

## **PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Verificación del registro contable.

## **ALCANCE:**

100%

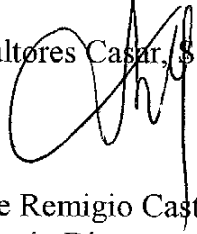
## **CONCLUSIÓN:**

El FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, lleva un estricto control sobre el ejercicio de su presupuesto, mediante el seguimiento constante de sus erogaciones y aplicando políticas de austeridad. El Fideicomiso tiene diseñado un sistema contable que facilita la fiscalización, la cual permite medir la eficacia y eficiencia de todas sus operaciones, cuenta con un archivo contable en donde constan los registros contables y la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del

FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, así también dio cumplimiento a la obligación de Dictaminar sus Estados Financieros.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.

Consultores Casar, S.C.



C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el Estado de ingresos y egresos por el ejercicio terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

#### **METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Verificación de la estructura del sistema contable.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaboración del programa de trabajo.
- Determinación de los resultados de la revisión.
- Resultados de la aplicación de la Ley.
- Conclusiones.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

#### **ALCANCE:**

100%

#### **CONCLUSIÓN:**

Se observó que se apega a esta ley, debido a que la Auditoría Superior del Estado, fiscaliza y revisa a los Fideicomisos Públicos y Organismos Públicos Descentralizados conforme a su artículo 1º, Capítulo Único del



en cuenta como aplicables los artículos 51, 53 y 54 de la misma, obteniendo copia de los oficios donde el fideicomiso envía toda su información contable y financiera en el plazo establecido.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

### Opinión sobre la Evaluación Presupuestal

#### H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el Estado de ingresos y egresos por el ejercicio terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**METODOLOGÍA:**

- Revisión del Presupuesto.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaborar del programa de trabajo.
- Evaluación de los resultados de la revisión.

**PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Comparación del presupuesto autorizado y ejercido.
- Verificación del gasto.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.
- Conciliación del avance mensual del Presupuesto Autorizado y ejercido.

**ALCANCE:**

100 %

**CONCLUSIÓN:**

El Fideicomiso durante el ejercicio de 2015, ejerció debidamente su presupuesto, de tal forma que todo gasto se autorizó previamente por el Comité Técnico y las adquisiciones se realizaron conforme a la normatividad establecida por el Fideicomiso.

FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, durante el ejercicio de 2015, ejerció debidamente su presupuesto, cumpliendo con el Contrato del FIDEICOMISO así como con los lineamientos y acuerdos del Comité Técnico.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la normatividad aplicable al mismo así como sobre la Evaluación Presupuestal.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director



## CONSULTORES CASAR, S.C.

CONTADORES, AUDITORES Y ABOGADOS FISCALISTAS

Playa Chamela 5301-10 Col. VILLA PUERTA DEL SOL, ZAPOPAN, Jalisco, MEXICO C.P. 45058 Tels./Fax 01(33)3585-9751 y 3620-3641  
www.casarconsultores.com

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

Opinión sobre la Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el Estado de ingresos y egresos por el ejercicio terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL

ESTADO DE JALISCO, que se describen posteriormente, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

#### **METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaborar del programa de trabajo.
- Evaluación de los resultados de la revisión.
- Diagnostico de la aplicación de la Ley.

#### **PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Revisión de la aplicación estricta del presupuesto.
- Verificación de la justificación y autorización de las partidas de egresos.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación del apego a las políticas y lineamiento de las adquisiciones.
- Verificación del registro contable.

#### **ALCANCE:**

95 %

#### **CONCLUSIÓN:**

En lo que se refiere a la compra de equipos no le aplica esta Ley al Fideicomiso, en virtud de que la Licitación, precio y cosa lo realiza el

Comité Operador SEP-SNTE (México) el FOAPE solo determina la cantidad de computadoras en base a los fondos existentes.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la normatividad aplicable al mismo así como la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

Opinión sobre la Evaluación al cumplimiento de los objetivos y metas fijados del Fideicomiso

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el Estado de ingresos y egresos y de cambios en la situación financiera por el ejercicio terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.



Los procedimientos aplicables y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**METODOLOGÍA:**

- Estudio y evaluación del control interno.
- Revisión del contrato del Fideicomiso.
- Planeación y alcance del trabajo a efectuar.
- Elaborar del programa de trabajo.
- Evaluación de los resultados de la revisión.

**PROCEDIMIENTOS:**

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Investigación.
- Declaración.
- Observación.
- Cálculo.
- Comparación del presupuesto.
- Verificación de gastos e inversiones de conformidad con los programas y presupuestos.
- Observación física de la documentación comprobatoria del gasto.
- Comprobación de autorización del egreso.
- Revisión del registro contable.

**ALCANCE:**

100 %

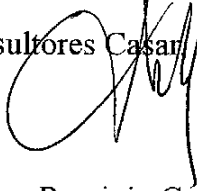
**CONCLUSIÓN:**

El Fideicomiso cumple cabalmente con sus objetivos y metas, ya que ha destinado hasta donde el patrimonio del FOAPE alcance a otorgar por única vez al “Maestro” en propiedad y sin costo alguno para este, un “Equipo de Cómputo” (Lap Top) y servicio de conectividad a Internet, (por un periodo de seis meses), dirigido a todos los miembros del personal docente con plaza

base, en activo, al Servicio de la Educación que presten sus servicios al Gobierno del Estado.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la normatividad aplicable al mismo así como al cumplimiento de los objetivos y metas fijados del Fideicomiso.

Consultores Casar S.C.



C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

Opinión sobre la Evaluación al cumplimiento de las Condiciones Generales de Trabajo y de los Manuales de Puestos y Organización

H. COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO al 31 de diciembre del 2015, y el Estado de Resultados por el ejercicio terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Fideicomiso. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas ejecutadas por la administración y la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO, que se describen con posterioridad, sobre la normatividad aplicable al Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015.

### CONCLUSIÓN:

Toda vez que el Fideicomiso no tiene empleados que le presten servicios, no cuenta con Condiciones Generales de Trabajo ni los Manuales de Puestos y Organización ya que no le son aplicables.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la normatividad aplicable al mismo así como al cumplimiento de las Condiciones Generales de Trabajo y de los Manuales de Puestos y Organización.

Consultores Casar, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

Zapopan, Jal., Agosto 24 de 2016

## Opinión sobre la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Conforme al Artículo 32 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental los entes públicos deberán registrar en una cuenta de activo, los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos sobre los que tenga derecho o de los que emane una obligación.

El FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO deberá ser registrado por el Gobierno del Estado de Jalisco en una cuenta de activo, por lo que concluimos que el fideicomiso cumple cabalmente con las disposiciones de la ley en cuestión.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE JALISCO de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 02 de enero de 2013 se publicaron los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos.

### Normatividad Contable

#### 1 Generalidades

Para el registro y generación de información se deberán observar las prácticas, métodos, procedimientos, reglas particulares y generales emitidas por el CONAC en primer término y por las unidades administrativas competentes en materia de contabilidad gubernamental de los entes públicos en cada orden de gobierno de manera supletoria, con el propósito de satisfacer las necesidades y

requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización y transparencia de la gestión financiera gubernamental.

Conforme a las disposiciones aplicables, los recursos públicos otorgados a los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos no pierden ese carácter al ser fideicomitados, por lo que son objeto de las medidas de control y seguimiento establecidas en los presentes Lineamientos, independientemente de lo señalado en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, así como de las leyes locales en la materia de cada entidad federativa.

## 2 Reglas de Registro Contable y Presupuestario de los Recursos Públicos

### 2.1 Saldos Iniciales a la Entrada en Vigor de estos Lineamientos

Se deberá integrar el total de los recursos públicos otorgados por el ente público, desde la constitución del fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo hasta el día anterior a la entrada en vigor de estos Lineamientos, así como su aplicación por la adquisición de bienes muebles, inmuebles, intangibles o inversiones y los gastos de tipo corriente que afectaron resultados. Asimismo, deberán acumularse los ingresos por rendimientos generados y los donativos recibidos durante el período mencionado, el saldo que se obtenga, deberá corresponder al saldo en bancos del fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo al día anterior a la entrada en vigor de estos Lineamientos. Para el registro contable se procederá de la siguiente forma:

- a) Cuando el ente público otorgante sea el beneficiario de la aplicación de los recursos públicos otorgados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, deberá registrar los bienes muebles e inmuebles adquiridos con dichos recursos en las cuentas de activo específicas, el saldo de la cuenta de bancos en la cuenta 1.2.1.3 "Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos" y en la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores, la diferencia que resulte entre el total de los recursos públicos entregados por el ente público al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, menos las cantidades que se deben registrar en las cuentas de activo específico y el saldo de la cuenta de bancos.
- b) Cuando el ente público otorgante no sea el beneficiario de la aplicación de los recursos otorgados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, deberá registrar en la cuenta 1.2.1.3 "Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos", el saldo de la cuenta de bancos, afectando la cuenta "Resultados de Ejercicio Anteriores", por la diferencia que resulte entre el total de los recursos públicos entregados por el ente público al

fideicomiso, mandato o contrato análogo, menos el saldo de la cuenta de bancos.

## 2.2 Afectación Contable

En apego al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, se deberá afectar en la contabilidad del ente público la cuenta de activo 1.2.1.3."Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" por el importe de los recursos públicos asignados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, vinculando las partidas del Clasificador por Objeto del Gasto con las subcuentas que permitan identificar las de gasto corriente y las de inversión.

## 2.3 Contabilidad Independiente del Fideicomiso sin Estructura Orgánica o Contrato Análogo

En simetría al registro anterior en el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, se deberá registrar en una contabilidad separada por cada uno de ellos, los recursos recibidos del ente público con su contraparte en una cuenta de pasivo en favor de éste.

## 2.4 Registro del Devengado

En cumplimiento a las etapas presupuestarias, el ente público registrará el devengado, cuando afecte la cuenta de activo 1.2.1.3, por la entrega de recursos públicos al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, para la adquisición de bienes, obra pública o la prestación de servicios.

## 2.5 Registro de la Rendición de cuentas

El descargo y/o cargo de la cuenta de activo 1.2.1.3, se registrará con la rendición de cuentas que el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo entregue al ente público, de conformidad con la documentación comprobatoria y el tipo de gasto previamente asignado, afectando las cuentas de activo específicas por la adquisición de bienes muebles, inmuebles intangibles o inversiones, así como las de resultados de gasto, o en su caso las de ingreso por los rendimientos generados o donativos recibidos.

## 2.6 Documentación comprobatoria

La documentación comprobatoria que acredite las operaciones que realizó el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo con recursos públicos del ente público, por los bienes adquiridos, obras ejecutadas, o la

prestación de servicios en que se aplicaron, deberá emitirse a favor del ente público que controla el fideicomiso. La custodia, guarda y conservación podrá encomendarla el ente público al fiduciario, mandatario o encargado de la administración del fideicomiso, mandato o contrato análogo.

#### 2.7 Obligaciones de Pago

El cumplimiento de las obligaciones de pago, derivadas de la adquisición de bienes y servicios, así como de la contratación de obras públicas, deberá realizarse con cargo a los recursos públicos entregados al fideicomiso sin estructura orgánica o contratos análogos.

#### 2.8 Afectación de la Contabilidad del Fideicomiso

Por su parte el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, registrará en la contabilidad que lleva de forma separada, todas las operaciones que haya realizado de acuerdo con las instrucciones del ente público.

#### 2.9 Cuentas de Orden

Si el fideicomiso sin estructura orgánica o contrato análogo una vez entregada la rendición de cuentas, continuara usando los bienes adquiridos con los recursos públicos otorgados por el ente público, este último deberá registrar dichos bienes en cuentas de orden, para llevar su control y seguimiento.

#### 2.10 Beneficios Transferidos a Entidades Paraestatales

Cuando los beneficios de los recursos públicos entregados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo se transfieran a una entidad paraestatal del mismo orden de gobierno, su recepción deberá incrementar sus ingresos y en consecuencia los egresos, de acuerdo al destino establecido previamente y, en su caso, cuando sean bienes muebles o inmuebles incrementarán el patrimonio de dicha entidad.

El incremento en los ingresos y egresos de la entidad paraestatal lo deberá formalizar en su flujo de efectivo modificado.

#### 2.11 De los Recursos y Bienes Entregados por Terceros

Los recursos o bienes que sean entregados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo para su propiedad por cualquier persona, física o moral, ajena a la Administración Pública (terceros), deberán registrarse en las cuentas que se determine para su recepción, control y manejo, hasta que se formalice dicha propiedad con la documentación comprobatoria correspondiente.



Los registros señalados en el párrafo anterior se realizarán tanto en el ente público como en el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo.

El ente público que conforme a los fines del fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, resulte beneficiado de bienes otorgados por terceros, deberá realizar los trámites necesarios para la incorporación a su patrimonio, según corresponda, en términos de las disposiciones aplicables, identificándolos como bienes recibidos a título gratuito en cumplimiento del objeto para el que fue creado.

#### 2.12 Bienes Inventariables

Tratándose de bienes muebles, inmuebles y de almacén, éstos deberán registrarse por el ente público que resulte beneficiado de la aplicación de los recursos públicos otorgados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo, en cuentas específicas del activo y elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario, de conformidad con lo que establecen los artículos 23, 24 y 25 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos que al respecto haya emitido o emita el CONAC.

#### 2.13 Conciliaciones Periódicas

Será responsabilidad del ente público que otorgó los recursos y de la fiduciaria, mantener actualizados sus registros y llevar a cabo conciliaciones mensuales sobre los movimientos y saldos derivados de los recursos destinados a los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos.

En cumplimiento con los artículos 7 y cuarto transitorio, fracción III, de la Ley de Contabilidad, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y Entidades Federativas; las Entidades y los Organos Autónomos deberán realizar los registros contables con base en los Lineamientos que Deberán Observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos, a más tardar el 31 de diciembre de 2014.

  
Consultores César, S.C.

C.P.C. Jorge Remigio Castro Arias  
Socio Director

**FIDEICOMISO FONDO DE APOYO AL PROYECTO  
DE TECNOLOGIAS EDUCATIVAS Y DE LA  
INFORMACION PARA MAESTROS DE EDUCACION  
BASICA DEL ESTADO DE JALISCO**

**CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES  
AUDITORÍA 2015**

**OBSERVACIÓN**

NO HAY OBSERVACIONES POR  
LA DICTAMINACIÓN DE  
ESTADOS FINANCIEROS DEL  
EJERCICIO 2015

**RECOMENDACIÓN**

