



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

**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 2013**

Zapopan, Jal., Junio 20 de 2014

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 resultados 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 2013, 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 resultados 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 Auditoría. 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 la parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones

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

Opini3n

En nuestra opinión, los estados de situación financiera y de resultados 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 2013 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.

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 2013 y 2012

	2013	2012
<u>ACTIVO</u>		
CIRCULANTE		
Efectivo en Bancos e Inversiones	\$ 91,701,469	\$ 60,620,023
TOTAL ACTIVO	91,701,469	60,620,023
<u>PASIVO</u>		
A CORTO PLAZO:		
Acreeedores Diversos	577	557
Pasivo a Corto Plazo	577	557
TOTAL PASIVO	577	557
<u>PATRIMONIO CONTABLE</u>		
Aportaciones	190,435,312	144,585,312
Remanente de Ejercicios Anteriores	16,442,284	16,442,284
Déficit Líquido de Ejercicios Anteriores	- 100,408,130	- 98,690,630
Déficit del Ejercicio	- 14,768,574	- 1,717,500
TOTAL PATRIMONIO	91,700,892	60,619,466
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	91,701,469	60,620,023

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 2013 y 2012

	2013	2012
<u>INGRESOS</u>		
Intereses por Inversión de Renta Fija	\$ 976,425	\$ 1,502,127
TOTAL DE INGRESOS	976,425	1,502,127
<u>EGRESOS</u>		
Comisiones pagadas	855	943
Honorarios	6,919	6,681
Contribuciones diversas	1,241	1,225
Pago a Fideicomisarios	15,735,984	3,210,778
TOTAL DE EGRESOS	15,744,999	3,219,627
Resultado del Ejercicio	- 14,768,574	- 1,717,500

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 2013

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 Secretaría 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 Estatal integrada por tres representantes de la SEP y tres de la SNTE, la cual está encargada 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 Secretaria de 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 lo “Lineamientos de Operación de Apoyo de Tecnologías Educativas y de Información para los Maestros de Educación Básica”.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

- a) Presentación de los Estados Financieros.

La contabilidad se lleva cabo en base a acumulados, pues los registros contables de sus transacciones se elaboran conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, es decir, devengadas esto de acuerdo a la ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

De acuerdo a las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidades gubernamentales, las operaciones efectuadas por el Fideicomiso se registran con base al método del devengado, conforme lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros adjuntos del Fideicomiso se preparan para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta como entidad jurídica independiente.

b) Efectivo en Bancos e Inversiones.

El saldo en el Banco al final del ejercicio representa los recursos pendientes de aplicar en tanto no se destinen al cumplimiento de los fines del Fideicomiso.

Las inversiones se realizan en instrumentos financieros para su óptimo rendimiento.

NOTA 3. ÍNDOLE FISCAL

El Fideicomiso en su carácter de NO contribuyente no está sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta ni al Impuesto Empresarial de Tasa Única, ni al Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Fideicomiso no está obligado a este impuesto, debido a que los ingresos percibidos no se consideran actos o actividades gravadas, por lo tanto el IVA pagado por la comisión fiduciaria se deberá considerar como un gasto. Sin embargo en caso de que llegara a realizar Actividades gravadas por IVA, el Fideicomiso está obligado al traslado y pago del impuesto a través del Fiduciario.

NOTA 4. PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra integrado por las cantidades, flujos, bienes y derechos que se mencionan a continuación:

1. Con el monto total de recursos que actualmente cuenta, mismos que el 31 de diciembre de 2013 asciende a \$91'700,892 (Noventa y un millones setecientos mil ochocientos noventa y dos pesos 00/100 M. N.)
2. Por las cantidades que aporte el Gobierno Federal, mediante depósitos en la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco y las que aporte ésta al Fideicomiso en cumplimiento de los acuerdos que emita el comité operador en los términos de los Lineamientos de Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica.

3. Por las aportaciones que efectuará el Gobierno del Estado de Jalisco por conducto de la Secretaría de 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 la 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 2013:

	2013
Aportaciones	\$190,435,312
Remanente de Ejercicios Anteriores	16,442,284
Déficit Líquido de Ejercicios Anteriores	-100,408,130
Déficit del Ejercicio	-14,768,574
TOTAL DEL PATRIMONIO	\$91,700,892

Estas notas son parte integrante de los estados financieros

Zapopan, Jal., Junio 20 de 2014

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 2013, 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:

95%

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