

## INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA

### 1. INTRODUCCIÓN

Conforme a la consolidación del federalismo educativo en nuestro Estado promovido por el Ejecutivo Federal, dentro del Programa Educativo 1995-2000, fué creado el *Instituto Estatal de Construcción de Escuelas*, vía Decreto Administrativo de fecha 30 de septiembre de 1997, logrando de esa manera la transferencia de las funciones y recursos del Comité Administrador del Programa Federal de Construcción de Escuelas (CAPFCE) en la entidad, al patrimonio de dicho organismo estatal; sin embargo, a efecto de articular en una visión integral la planeación nacional y las políticas contenidas en el Plan Estatal de Desarrollo de las Entidades, el Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos, expidió la Ley General de Infraestructura Física Educativa, mediante Decreto publicado el 1 de febrero de 2008, por lo que se crea el Instituto Nacional de Infraestructura Física Educativa (INIFED) y se abroga la Ley que creó el Comité Administrador del Programa Federal de Construcción de Escuelas (CAPFCE). En la nueva Ley se establece que las entidades Federativas realicen las adecuaciones necesarias en sus respectivas legislaciones, a fin de crear un Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa, cuyo marco constitutivo y normativo sea acorde con las disposiciones contenidas en la mencionada Ley.

Por lo anterior, se crea el **Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa** mediante Decreto Administrativo, publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado el 19 de febrero de 2009, en el cual se precisan sus atribuciones, facultades y funciones. Forma parte de la estructura del Gobierno de la Administración Pública Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 3° fracción II, 4°, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997.

Las funciones y organización de las diversas unidades que la integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la entidad, publicado en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado el 22 de septiembre del 2009.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Esta revisión comprende las operaciones que el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa (IEIFE) realizó en el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, el alcance de la Auditoría se refiere al exámen financiero, que incluye la evaluación de los registros en activo circulante, fijo, diferido, obligaciones, patrimonio y cuentas de resultados.

La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$ 94,962,148
Muestra auditada:	88,253,963
Representatividad de la muestra:	93%

El universo seleccionado contempla \$ 17,756,961 correspondiente al 90% del total del gasto reportado por el IEIFE más \$ 77,205,187 que corresponden al selectivo de las obras revisadas.

La muestra auditada se integró del 70% del universo de gastos seleccionados, con un importe de \$ 11,048,776 más el 100% de las obras seleccionadas por \$ 77,205,187.

El exámen financiero del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa contempla además, la evaluación de los registros en general del Fondo fijo de Caja, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Ingresos, Egresos e Inversión Pública; así como la verificación del Control Interno.

### 3. ATRIBUCIONES

Para el cumplimiento de su objetivo, el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa tendrá las siguientes atribuciones, señaladas en el artículo 3 del Decreto Administrativo mediante el cual fué creado:

- I. Coordinar y administrar la obtención y utilización de los recursos financieros, materiales y humanos necesarios para la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión y habilitación de la infraestructura física educativa que requiera el estado, así como los correspondientes a la operación y funcionamiento del propio Instituto;
- II. Validar, presupuestar, supervisar y certificar en su caso, las propuestas de programas generales de obra educativa en el Estado que le presente la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado y demás instituciones educativas involucradas, tanto del sector público como del sector privado;
- III. Supervisar la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión, restauración y habilitación, así como el cumplimiento de la normatividad técnico-administrativa en la construcción de los espacios educativos del Estado a cargo del Instituto, que garanticen la calidad de los inmuebles e instalaciones escolares;
- IV. Asegurar el cumplimiento y aplicación de las especificaciones técnicas establecidas por el INIFED, así como de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables;
- V. Construir y ejecutar por sí o a través de terceros los programas de infraestructura física educativa, cultural, deportiva y de asistencia social y privada;
- VI. Llevar a cabo la adjudicación de obras de infraestructura física educativa, cultural, deportiva y de asistencia social y privada, así como el equipamiento y dotación de mobiliario que integran el Programa General de Obra del ejercicio anual a cargo del Instituto;
- VII. Celebrar los convenios y contratos respecto de las obras de infraestructura física educativa contempladas en el Programa General de Obra, así como vigilar el cumplimiento de éstos, de conformidad con la normatividad establecida y las disposiciones legales aplicables;
- VIII. Proyectar y llevar a cabo los programas de capacitación y asistencia técnica necesarios a las administraciones municipales, a efecto de que las obras de infraestructura física educativa, que lleven a cabo en sus respectivos ayuntamientos, cumplan con las especificaciones técnicas emitidas por el INIFED y supervisen la aplicación correcta de los recursos entre la Federación, el Estado y los Municipios, para ese propósito;
- IX. Validar, supervisar y certificar en su caso, previo convenio con los ayuntamientos, la ejecución de la obra física educativa de los municipios;

- X. Brindar asesoría a las instituciones, ayuntamientos y organismos que la soliciten, en materia de prevención y atención de daños ocasionados por desastres naturales, tecnológicos o humanos observando la normatividad del INIFED en la materia;
- XI. Inducir una mayor derrama económica directa a las comunidades, al emplear la mano de obra y los materiales de la región más apropiados a las condiciones climáticas en la construcción de las escuelas locales, de acuerdo a la normatividad del INIFED y atendiendo a las necesidades específicas de cada región;
- XII. Celebrar los convenios con el sector privado y organismos no gubernamentales para la obtención de financiamiento alternativo para la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión, restauración y habilitación de los inmuebles e instalaciones destinados al servicio del sistema educativo en el Estado, bajo los lineamientos emitidos por la Ley general de Infraestructura Física Educativa y su Reglamento, observando las normas técnicas emitidas por el INIFED;
- XIII. Prestar servicios remunerados, en términos de la Ley general de Infraestructura Física Educativa y su Reglamento, observando las normas técnicas emitidas por el INIFED, a instituciones y personas del sector privado social, instancias públicas, privadas y sociales nacionales y del extranjero que en el marco de instrumentos o acuerdos de colaboración, soliciten los servicios del Instituto;
- XIV. Crear y actualizar permanentemente, en colaboración y coordinación con el INIFED, un sistema de Información del estado físico de las instalaciones que integran la infraestructura física educativa en el Estado;
- XV. Desarrollar programas de investigación y desarrollo en materia de infraestructura física educativa de nuevos sistemas constructivos y proyectos arquitectónicos, diseño de mobiliario y equipo, así como la incorporación de técnicas, materiales de vanguardia y tradicionales, ecológicos, regionales, económicos y de seguridad;
- XVI. Celebrar convenios de investigación, desarrollo e intercambio de tecnología en materia de infraestructura física educativa con organismos e instituciones académicas nacionales e internacionales;
- XVII. Realizar y promover investigaciones sobre avances pedagógicos, tecnológicos y educativos que contribuyan a contar con una infraestructura educativa de calidad permitiendo la seguridad y condiciones óptimas de acuerdo a su contexto, y
- XVIII. Certificar la calidad de la infraestructura física educativa en el Estado, así como los casos de escuelas particulares a las que la autoridad estatal otorgue el Reconocimiento de Validez Oficial de Estudios.

#### 4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal 2009 publicado el 15 de septiembre; se le asignó al Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa un presupuesto por \$ 14,431 (miles de pesos), al cual se aplicó un incremento de \$ 16,023 (miles de pesos), determinándose un importe de \$ 30,454 (miles de pesos), al cierre del año 2009; se ejerció un importe de \$ 30,345 (miles de pesos); las variaciones se presentan en el cuadro siguiente:



(En miles de pesos)

	Presupuesto 2009			Variación	
	Autorizado (15 de sep.)	Modificado (31 de dic.)	Ejercido	Importe	%
<b>Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa</b>	<b>14,431</b>	<b>30,454</b>	<b>30,345</b>	<b>109</b>	<b>0.3</b>
Servicios Personales	12,481	13,007	13,007	0	-
Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	1,950	1,950	1,841	109	5.6
Inversión Pública	0	15,497	15,497	0	-

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

Se observó un subejercicio entre el presupuesto modificado y lo ejercido por el Instituto al 31 de diciembre en el capítulo de transferencias, subsidios, subvenciones, pensiones y jubilaciones; por un monto total de \$ 109 (miles de pesos) por concepto de transferencias corrientes a Organismos Públicos Descentralizados.

#### CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA DE GOBIERNO DEL ESTADO 2009

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia	Ejercido Cuenta Pública 2009	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 16,446,202	\$ 13,007,449	\$ 3,438,753	26.4
Materiales y Suministros	1,195,680	0	1,195,680	100
Servicios Generales	1,796,577	0	1,796,577	100
Transferencias Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	0	1,840,668	1,840,668	-
Bienes Muebles e Inmuebles	291,498	0	291,498	100
Inversión Pública	0	15,496,635	15,496,635	-
<b>Total</b>	<b>\$ 19,729,957</b>	<b>\$ 30,344,752</b>	<b>\$ 10,614,795</b>	<b>34.9</b>

Fuente: Contabilidad del IEIFE y Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009.

Como se puede observar en la conciliación anterior, existe una variación de \$ 10,614,795. La Secretaría de Finanzas no registró en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 la información con los montos reales ejercidos y en el capítulo del gasto correspondiente, no obstante que el IEIFE así lo informó por medio de sus Estados Financieros entregados a esa Secretaría.

La variación en **Servicios Personales** se debe a que se utilizaron recursos Indirectos del Fondo de Aportaciones Múltiples para cubrir algunos conceptos de este capítulo.

Los gastos que se registran en el capítulo de **Materiales y Suministros** corresponden entre otros a materiales de oficina, materiales de limpieza, materiales y útiles de impresión y reproducción, material para equipo de cómputo, combustible, alimentación, etc. Según estados financieros se erogaron estos recursos de Gasto Corriente y de Indirectos FAM, no obstante en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 no lo presentan.

Lo correspondiente al capítulo de **Servicios Generales** tampoco es presentado en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 y en los estados financieros si muestran erogaciones. Entre los gastos que registraron están los pagos por servicios telefónicos, energía eléctrica, agua potable, arrendamientos de maquinaria y equipo, mantenimiento equipo de transporte, mantenimiento y conservación de inmuebles e instalaciones, servicio de lavandería, limpieza y fumigación, etc; cubiertos con recursos de Gasto Corriente y de Indirectos FAM.

En el capítulo de **Transferencias, subsidios, subvenciones, pensiones y jubilaciones** el IEIFE no registra movimientos en sus estados financieros, no obstante, en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 tienen registrado como ejercido \$ 1,840,668. Caso contrario, en el capítulo de **Bienes Muebles e Inmuebles** registran adquisiciones por \$ 291,498 cubiertas con recursos de Gasto Corriente y de Indirectos FAM, y en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 no lo presentan.

La variación correspondiente al capítulo de **Inversión Pública** es por el total de lo presentado en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009, ya que el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa no registró cantidad alguna.

## 5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la situación financiera del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa, con saldos al 31 de diciembre de 2009.

<b>Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa</b>			
<b>Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Circulante</b>		<b>Circulante</b>	
Caja	\$ 5,000	Contratistas de Obra	\$ 9,447,545
Bancos	58,119,068	Proveedores	236,495
Inversión en Valores	29,771,171	Otros Acreedores	6,995,323
Funcionarios y Empleados	3,074	Impuestos por Pagar	1,801,886
Otros Deudores	1,689,318	Programas de Obras por ejercer Gobierno del Estado	212,061,318
Anticipo a Contratistas	12,588,715	Programas de Obras por ejercer iniciativa privada	13,869,689
Anticipo a Proveedores	458,690	Retenciones Multas a Contratistas	249,469
Otros Anticipos	14,281,130	Multas a Proveedores	44,675
Pagos Anticipados	11,982	Retenciones 2 y 5 Millar	428,172
Provisión de otros Deudores	(1,576,341)	<b>Suma Pasivo Circulante</b>	<b>245,134,572</b>
Provisión de Anticipo a Contratistas	(13,547)		
Almacén local de material prefabricado	416,214	<b>PATRIMONIO</b>	
Almacén de Mobiliario y Equipo	7,553,092	Superávit por Revaluación de Inmuebles	19,651,238
Obras en proceso	120,344,962	Patrimonio	3,480,411
<b>Suma Activo Circulante</b>	<b>243,652,528</b>	Resultado de ejercicios anteriores	(3,038,986)
		Resultado del ejercicio	(1,210,657)
<b>Fijo</b>		<b>Suma el Patrimonio</b>	<b>18,882,006</b>
Terrenos	3,431		
Incremento por Revaluación	15,831,544		
Edificios y Construcciones	11,198		
Incremento por Revaluación	3,852,052		
Depreciación Acumulada	(775,450)		
Equipo de Transporte	1,702,499		
Depreciación Acumulada	(1,179,223)		

Mobiliario y Equipo de Oficina	719,023		
Depreciación Acumulada	( 402,341)		
Equipo Auxiliar de Operación	748,475		
Depreciación Acumulada	( 433,838)		
Equipo Electrónico de Datos	1,104,321		
Depreciación Acumulada	( 817,641)		
<b>Suma Activo Fijo</b>	<b>20,364,050</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$264,016,578</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$264,016,578</b>

Fuente: Dirección Administrativa del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

<b>Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa</b>	
<b>Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009</b>	
<b>INGRESOS</b>	
<b>Subsidios Estatales</b>	<b>\$17,834,965</b>
<b>Gasto Corriente:</b>	<b>13,393,921</b>
Capítulo 1000	11,553,253
Capítulo 2000	407,203
Capítulo 3000	1,433,465
<b>Indirectos FAM:</b>	<b>4,441,044</b>
Convenio Programa CONAFE	730,202
Aportación U.A.S.L.P.	1,197,500
Aportación de municipios	8,236
Programa Oferta Complementaria	100,679
Programa Inf. Educación Media Sup. 2007	805,527
Programa FEAM-IECE 2008	232,350
Programa Estatal de Inversión 2008	251,019
Programa FEAM 2009	1,115,531
<b>Propios</b>	<b>607,223</b>
Venta bases de concurso	199,945
Diversos	355,539
Aportación de municipios	5,198
Multas	46,541
<b>Rendimientos de Capital</b>	<b>77,111</b>
Intereses devengados de Gasto Corriente	46,934
Intereses devengados de indirectos FAM	30,177
<b>Total de Ingresos</b>	<b>18,519,299</b>
<b>EGRESOS</b>	
Gasto Corriente	13,752,182
Indirectos FAM	5,977,774
<b>Total de Egresos</b>	<b>19,729,956</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$(1,210,657)</b>

Fuente: Dirección Administrativa del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

## 6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la entidad con base en pruebas selectivas y en apego a las Normas de Auditoría y los Postulados Básicos, se informa lo siguiente.

La entidad tiene como objetivos, entre otros, los siguientes: ejecutar, conducir, normar, regular, proponer y coadyuvar en las propuestas y acciones de planeación y política para la ampliación y mejoramiento de la infraestructura física educativa al servicio del sistema educativo estatal, con base en los lineamientos, normas y especificaciones técnicas emitidas por el Instituto Nacional de Infraestructura Física Educativa (INIFED), así como en las políticas que para el logro de los objetivos y prioridades de la Planeación Estatal de desarrollo establezca el Titular del Poder Ejecutivo en la entidad, incorporándolos a los objetivos y prioridades de la Planeación Nacional; organizar, dirigir y llevar a cabo los programas estatales para la construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, reconstrucción, reconversión y habilitación de los inmuebles e instalaciones destinados al servicio del sistema educativo en el Estado, así como administrar los recursos cuando así se establezca en los convenios y leyes aplicables; promover, en coordinación con las autoridades correspondientes, la participación social organizada, en la planeación, construcción y mantenimiento de los espacios educativos.

Según sus Manuales de Organización el IEIFE tiene como misión: construir, normar, equipar y mantener la infraestructura educativa con responsabilidad, honestidad, eficiencia y calidad, para contribuir al fortalecimiento del estado.

El Instituto registra sus operaciones financieras en tres contabilidades consolidadas bajo una sola entidad; la primera en orden de aparición en estados financieros es "Gasto Corriente" en donde concentran las erogaciones propias de la entidad, presupuestadas en la Ley de Presupuesto de Egresos; la segunda es "Gastos Indirectos FAM" (Fondo de Aportaciones Múltiples) la cual concentra los Ingresos Propios del Instituto, así como los Ingresos y Egresos derivados de los porcentajes autorizados por obra para los gastos indirectos de las mismas; y la última "Administración Técnica de Obra" que controla los ingresos que serán aplicados a las erogaciones derivadas de la ejecución de las Obras y del equipamiento de las mismas.

### 6.1 Caja Chica

La entidad operó un fondo fijo de caja chica por la cantidad de \$ 5,000 a disposición de los diferentes departamentos para el pago de gastos menores de \$ 1,000 y se encuentra bajo la responsabilidad de la Dirección Administrativa.

Se realizaron dos arquezos a los recursos del fondo anteriormente mencionado, así como la verificación de las cartas responsivas correspondientes, obteniendo resultados satisfactorios.

### 6.2 Bancos e Inversiones

Se realizó un análisis de las cuentas bancarias con las que opera el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa. Se revisaron los movimientos bancarios, sus saldos reportados en contabilidad y los estados de cuenta. Se revisó además la existencia de conciliaciones bancarias y su correcta elaboración.

A continuación se muestra un análisis de las cuentas bancarias reportadas por la Dirección Administrativa del IEIFE, mismas que al 31 de diciembre de 2009, acumularon un saldo global de \$ 87,890,239, integrado por el saldo total de las cuentas de bancos y el saldo total de las cuentas de inversión.

Ref.	Número de Cuenta	Institución Bancaria	Concepto	Saldo
<b>Cuentas de Bancos</b>				
1	01603925900	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	\$33,129,833
2	01603869032	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	410,493
3	01603846482	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	6,107,116
4	0103702499	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	90,751
5	0616026843	Banorte, S.A.	Cheques	25,079
6	0616026834	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	34,712
7	0616026825	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	12,516
8	0003926451	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	294,487
9	0003939324	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	7,395,057
10	0634075872	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	8,045,000
11	1603940020	Scotiabank, S.A.	Cheques e Inversión	2,574,024
<b>Subtotal Bancos</b>				<b>58,119,068</b>
<b>Cuentas de Inversión</b>				
12	000821374	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	2,513,408
13	000819190	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	1,083,669
14	000348350	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	98,018
15	000825628	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	8,510
16	000825600	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	2,457,637
17	2940-01-00437697	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	298,723
18	2940-01-00432890	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	30,414
19	2940-01-00367052	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	79,082
20	2940-01-00410519	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	2,337,907
21	2940-01-00393320	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	438,864
22	2940-01-00389714	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	226,555
23	2940-01-00388149	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	1,361,641
24	2940-01-00341339	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	82,779
25	2940-01-00366544	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	2,528,809
26	2940-01-00339725	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	261,682
27	2940-01-00286397	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	459,548
28	2940-01-00216470	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	640,830
29	2940-01-00441392	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	252,030
30	2940-01-00218367	Banorte, S.A.	Cheques e Inversión	153,521
31	000828581	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	682,517
32	000831407	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	54,422
33	000845526	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	337,975
34	851251	Actinver Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	Cheques e Inversión	13,382,630
<b>Subtotal Inversiones</b>				<b>29,771,171</b>
<b>Total</b>				<b>\$87,890,239</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.





La cuenta de bancos mostró al cierre del ejercicio un saldo en sus cuentas de cheques por un importe de \$ 58,119,068 integrados en su mayoría por depósitos realizados en noviembre y diciembre, como a continuación se detalla:

Integración de Saldo en Bancos	Importe
Saldo por Depósitos Diversos de meses anteriores	\$ 6,256,734
<b>Depósitos de Noviembre:</b>	
Aportaciones SEGE	13,344,742
Secretaría de Desarrollo Social y Regional	1,184,073
Instituto Tecnológico de Matehuala	924,775
<b>Depósitos de Diciembre:</b>	
Secretaría de Finanzas (obras por ejercer)	8,148,720
Instituto Tecnológico de Matehuala	311,290
Aportaciones SEGE, UASLP	4,091,667
SEGE aportación educación media 2009	13,364,265
Instituto Tecnológico de Matehuala (Mobiliario)	2,172,859
Secretaría de Finanzas (Ramo 33)	8,045,000
Secretaría de Desarrollo Social y Regional programa FEIS 2009	274,943
<b>Total</b>	<b>\$58,119,068</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Se constató que las firmas registradas para la expedición de cheques son de la Directora General y de la Directora Administrativa en forma mancomunada.

### 6.3 Funcionarios y Empleados

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio corresponde a gastos a comprobar de 8 empleados, con un importe global de \$ 3,074.

### 6.4 Otros Deudores

En esta cuenta se muestran algunos saldos que corresponden a ejercicios anteriores con una antigüedad considerable, como el saldo de Juan Carlos Machinena Morales, Ernesto Almendárez Palomares y Construcciones y Edificaciones Altamira, entre otros, los cuales se encuentran en proceso de juicio.

Otros Deudores	Importe
<b>Gasto Corriente</b>	
Prestamos a indirectos FAM	\$ 258
<b>Indirectos FAM</b>	
Préstamo a gasto corriente	101,750
Juan Carlos Machinena Morales (adeudos de 2003, 2004 y 2006)	293,628
Lic. José de Jesús Rojas Villareal	920
<b>Administración Técnica</b>	
Préstamo a indirectos y gasto corriente	15,989
José de Jesús Ponce Zúñiga (adeudos de 2004)	93,163
Construcciones y Edificaciones de Altamira, S.A. (adeudos de 2004)	379,254
Martín Edificaciones, S.A. (adeudos de 2004)	640,653



Otros Deudores	Importe
Ernesto Almendárez Palomares (adeudos de 2000)	42,401
Juan Carlos Joaquín Pichardo (adeudos de 2007)	104,770
Telyco Tecnología Local y Corp.	20
José Luis Musa Abad	16,290
Guillermo Obregón Ramos	57
Diversa Edificaciones S.A. de C.V.	124
Liliana Tiscareño Aguayo	10
Rubén Lemus Páez	31
<b>Total</b>	<b>\$1,689,318</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

### 6.5 Anticipo a Contratistas

Se llevó a cabo análisis de esta cuenta y se observó que existen saldos antiguos debido a lo siguiente: Saldo de Arq. J. Valente Patiño Luna de fecha 8 de diciembre de 1999 por \$ 2,670, se encuentra finiquitado por Jurídico pero pendiente de depurar por contabilidad; Maderas, Materiales y Servicios para la Construcción, S.A. de fecha 8 de enero de 2002 por \$ 14,664, se encuentra pendiente de depurar por contabilidad; Proyectos y Construcciones Gofer, S.A. de C.V. de fecha 7 de septiembre de 1999 por \$ 5,639, se encuentra pendiente de depurar; Zergu Construcciones, S.A. de C.V., por \$ 75,153, está en proceso de juicio por parte del Jurídico del Instituto; la integración de esta cuenta se muestra en la siguiente tabla:

Anticipo a Contratistas	Importe
<b>Administración Técnica</b>	
Arq. J. Valente Patiño Luna	\$ 2,670
Maderas, Materiales y Serv. para la Construcción, S.A.	14,664
Ing. Ramón Faz Moreno	37,139
Consorcio de Ing. Y Mod. Arquitectónicos, S.A.	131,361
Proyectos y Cons. Gofer, S.A. de C.V.	5,639
Zergu Construcciones, S.A. de C.V.	75,153
José Luis Musa Abad	44,438
Asesoría Profesional y Técnica, S.A.	1,430,921
Luis Alberto López Ramírez	528,069
Constru Martell, S.A. de C.V.	438,169
Martín Eduardo Torres Mata	439,744
Diversa Edificaciones, S.A. de C.V.	263,095
Vicente Moreno Capetillo	1,333,601
Sermat Constructor, S.A.	1,736,128
Raúl Rubio Hernández	15,130
Proyectos y Diseños de San Luis, S.A.	94,390
Tioquim Dist., S.A. de C.V.	205,102
Patricia Hortensia Reyna de León	106,090
Ma. Martha Vega Arellano	499,494
Liliana Tiscareño Aguayo	167,746
Luis Fernando Zapata Rodríguez	225,407

Anticipo a Contratistas	Importe
Constructora L´Mont, S.A. de C.V.	47,568
Multiconstructor 11, S.A. de C.V.	10,479
Habitarte San Luis, S.A. de C.V.	275,769
Arq. Rubén Lemuz Páez	354,727
Carlo Magno Nieto Ortegón	8,185
Gabriel Badillo San Juan	68,474
Serv. Constr. y Planeación Empres., S.A.	9,722
Constructora Librado, S.A. de C.V.	485,715
Ingenieros de Obras Civiles, S.A. de C.V.	92,155
G y G Construcción, S.A. de C.V.	3,382,769
Constructora Rg y Asociados, S.A.	59,002
<b>Total</b>	<b>\$ 12,588,715</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

#### 6.6 Anticipo a Proveedores

El saldo total de esta cuenta al cierre del ejercicio fué de \$ 458,690 y se integra de lo siguiente:

Anticipo a Proveedores	Importe
<b>Administración Técnica</b>	
Comisiones y Representaciones GEA, S.A. de C.V.	\$ 13,547
Ing. y Desarrollo de Proyectos Didácticos, S.A.	380,628
Comercializadora y Distribuidora MH, S.A. de C.V.	64,515
<b>Total</b>	<b>\$ 458,690</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

#### 6.7 Otros Anticipos

En esta cuenta el IEIFE registra un saldo de \$ 14,281,130 que corresponde a anticipos por concepto de construcción de obras en las distintas entidades de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí (UASLP), de acuerdo al Convenio de Coordinación Institucional firmado por ambas partes.

El total del saldo contiene parte del convenio 2008 y parte del convenio 2009, como a continuación se detalla:

Otros Anticipos	Importe
<b>Administración Técnica</b>	
U.A.S.L.P. 2008	\$ 2,006,130
U.A.S.L.P. 2009	12,275,000
<b>Total</b>	<b>\$14,281,130</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

#### 6.8 Pagos Anticipados

El saldo generado en esta cuenta corresponde a los importes de las primas de seguros pagadas por anticipado.

Pagos Anticipados	Importe
<b>Gasto Corriente</b>	
Seguros y fianzas	\$ 10,621
<b>Indirectos</b>	
Seguros y fianzas	1,361
<b>Total</b>	<b>\$ 11,982</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

## 6.9 Equipo de Transporte

Se revisaron los 19 expedientes correspondientes al total del parque vehicular de Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa, encontrando que la mayoría contenía los documentos necesarios requeridos. Se llevó a cabo inspección ocular y cotejo con inventario de 18 vehículos, quedando uno sin revisar por haber estado en reparación en la fecha de revisión, cabe señalar que se tuvo a la vista la orden de servicio correspondiente.

En lo que respecta al combustible, éste se proporciona utilizando vales de gasolina, donde se anota el kilometraje, tipo de unidad y usuario.

El Instituto maneja en la Caseta de Vigilancia, bitácora de custodia para el control de registro de vehículos, en donde se anota la fecha de salida y de entrada semanal. Cabe mencionar que la salida de los vehículos se registra cada lunes, cuando inicia la semana laboral y los datos de entrada son registrados los viernes, quedando resguardado el vehículo en el Instituto.

## 6.10 Contratista de Obra

En esta cuenta de pasivo se registran los adeudos que se tienen con los contratistas de obra. Al cierre del ejercicio se presentaron los siguientes saldos:

Contratistas de Obra	Importe
<b>Administración Técnica</b>	
Castro Patton Construcciones, S.A.	\$ 291,100
LEAO. Víctor Manuel Aguilar Vázquez	288,613
Asesoría Profesional y Técnica, S.A.	318,146
Ruíz Construcciones, S.A.	212,210
Guillermo Obregón Ramos	44,928
Raúl Rubio Hernández	270,625
Proyectos y Diseños de San Luis, S.A.	8,429
Jorge Chávez Godínez	448,474
Inmobiliaria y Const. Flobat, S.A.	435,980
Gerardo Pascual Gómez Hernández	481,298
Andrea Moreno Rivera	291,101
Constructora Geroli, S.A. de C.V.	146,909
Grupo Constructor Samar, S.A. de C.V.	191,352
Miguel de la Garza Ortiz	145,337
Jaime Pérez Romero	178,303

Contratistas de Obra	Importe
José de Jesús Pérez Bravo	291,075
Proyectos y Construcciones Zam, S.A.	339,020
Aceros Tanques y Maquilas, S.A.	24,733
Rubén Lemus Páez	171,879
Carlo Magno Nieto Ortegón	16,353
Alejandro Garduño Guizar	73,694
Ingenieros de Obras Civiles, S.A.	111,541
Francisco Javier Olvera Martínez	198,916
Liliana Meza Torres	111,783
Alfredo Sierra Camacho	148,610
Grupo Constructor Tesa, S.A. de C.V.	436,618
Materiales, Ingeniería, Técnicos y Reconstrucciones, S.A.	202,976
Construcciones Civiles y de Calidad, S.A.	692,350
Edgardo J. Martínez Rodríguez	312,655
Ernesto Navarro Castillo	499,712
Javier Ernesto Flores Navarro	288,184
Gerardo Gloria Castillo	330,802
Construcciones Danater, S.A. de C.V.	425,539
Héctor Hernández Zarazúa	436,135
Guillermo Rangel Montes	291,099
Mover del Pacífico, S.A. de C.V.	291,066
<b>Total</b>	<b>\$9,447,545</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

## 6. 11 Proveedores

Esta cuenta presenta un saldo al cierre del ejercicio por \$ 236,496 desglosado de la siguiente manera:

Proveedores	Importe
<b>Gasto corriente</b>	
Jesús Manuel Tenoch González	\$ 3,499
José Benito Posadas García	9,625
Cosiepsa, S.A. de C.V.	19,480
<b>Indirectos FAM</b>	
Jesús Manuel Tenoch González	1,239
Ma. del Rosario Orozco Sánchez	2,251
Lic. Octavio Ricardo Terrazas Argüelles	850
Lic. Paulín de Antuno Mier	1,725
Suministros y Accesorios de Cómputo, S.L.	1,001
<b>Administración técnica</b>	
Ingeniería y Desarrollo de Proyectos Didácticos, S.A.	196,825
<b>Total</b>	<b>\$ 236,495</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.



El importe de mayor relevancia en cuanto a monto corresponde a Ingeniería y Desarrollo de Proyectos Didácticos, S.A., proveedor de materiales y equipo para ser utilizado en los talleres de los planteles escolares, como parte de la infraestructura educativa.

#### 6. 12 Otros Acreedores

En esta cuenta el Instituto registra entre otros conceptos las liquidaciones pendientes, tales como préstamos entre programas; retardos, ausencias y omisiones, salarios pendientes de pagar y FONACOT.

También se registran los intereses generados en las cuentas de inversión correspondientes a las transferencias para la ejecución de obras.

Otros acreedores	Importe
<b>Gasto Corriente</b>	
Préstamo de Indirectos FAM	\$ 99,162
Retardos, ausencias y omisiones	80,472
Florencio Gonzáles (Cancelación cheque 2316)	8,990
Carlos Alfredo Ruíz Vázquez	2,405
FONACOT	15,339
Salarios por Pagar	84,134
<b>Indirectos FAM</b>	
Retardos, ausencias y omisiones	93,602
Préstamo de Administración Técnica	16,339
FONACOT	4,287
Salarios por Pagar	94,062
<b>Administración Técnica</b>	
Intereses Bancarios	6,496,531
<b>Total</b>	<b>\$ 6,995,323</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Los intereses bancarios reportados en esta cuenta corresponden a los intereses por devengar que generan los recursos transferidos por los distintos organismos para ser administrados por el IEIFE, en la infraestructura de escuelas de educación básica y superior en el Estado.

#### 6. 13 Impuestos por Pagar

Esta cuenta muestra los impuestos retenidos correspondientes al mes de diciembre 2009, a excepción del concepto "Programa Oferta Complementaria" que el saldo corresponde a ejercicios anteriores y se refiere a pago pendiente del 2 al millar.

Impuestos por pagar	Importe
<b>Gasto Corriente:</b>	
Retención ISPT	\$ 726,448
Subsidio para el Empleo	(1,243)
Instituto Mexicano del Seguro Social	27,083
2% sobre Nómina	436,324
<b>Subtotal Gasto Corriente</b>	<b>1,188,612</b>
<b>Indirectos FAM:</b>	

Impuestos por pagar	Importe
Retención ISPT	323,576
Instituto Mexicano del Seguro Social	6,251
2% sobre Nómina	110,427
<b>Subtotal Indirectos FAM</b>	<b>440,254</b>
<b>Administración Técnica:</b>	
Programa Oferta Complementaria	110,939
Programa Oferta Complementaria (Ejercicios anteriores)	62,081
<b>Subtotal Administración Técnica</b>	<b>173,020</b>
<b>Total</b>	<b>\$1,801,886</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

#### 6. 14 Programa de Obras por Ejercer Gobierno del Estado

En esta cuenta se presentan las obras de las instituciones educativas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, comprometidas para el ejercicio 2009.

A continuación se muestra un desglose de los programas de obras:

Programa de Obras por Ejercer Gobierno del Estado	Importe
Administración Técnica	\$1,161,057
Programa FONDEN 2008	(50)
Secretaría de Desarrollo Social y Regional	2,266,510
Secretaría de Finanzas Gobierno del Estado	19,958,502
Secretaría de Educación del Gobierno del Estado	178,793,694
Colegio de Bachilleres de SLP	682,588
Colegio Científico y Tecnológico del Estado S.L.P.	8,775,000
Presidencia Municipal Axtla de Terrazas	424,017
<b>Total</b>	<b>\$212,061,318</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Al cierre del ejercicio 2009 quedó pendiente de depurar por parte del departamento de contabilidad un importe de \$ -50 en el rubro del Programa de FONDEN 2008.

#### 6. 15 Programa de Obras por Ejercer Iniciativa Privada

En esta cuenta se registran las obras de las instituciones educativas que no pertenecen a la administración del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, comprometidas para el ejercicio 2009 de acuerdo a los siguientes programas:

Programa de Obras por Ejercer Iniciativa Privada	Importe
Gastos Indirectos	\$ 69,011
Escuelas Normales 2007	109,683
Programa Escuelas Normales 2008-2009	1,376,146
Convenios 2009	12,314,849
<b>Total</b>	<b>\$13,869,689</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

**6. 16 Retenciones**

A continuación se detallan los conceptos y saldos que integran las cuentas de Retención Multas a Contratistas; Multas a Proveedores y Retenciones del 2 y 5 al millar y sus saldos al cierre del ejercicio.

Retención Multas a Contratistas	Importe
<b>Administración Técnica</b>	
Castro Patton Construcciones, S.A.	\$ 3,643
José Luis Musa Abad	31,364
Asesoría Prof. y Técnica, S.A. de C.V.	13,165
Martín Edificaciones, S.A. de C.V.	77,904
Constru Martell, S.A. de C.V.	350
Guillermo Obregón Ramos	44,056
Diversa Edificaciones, S.A.	6,462
Vicente Moreno Capetillo	6,362
Sermat Constructor, S.A. de C.V.	2,884
Saos Construcciones, S.A. de C.V.	134
Raúl Rubio Hernández	709
Proyectos Diseño de San Luis, S.A.	3,847
Ma. Martha Vega Arellano	915
Juan Antonio Beltrán Olvera	1,962
Constructora Geroli, S.A. de C.V.	6,082
Grupo Eppzilom, S.A. de C.V.	4,312
Constructora e Inmobiliaria Gm, S.A. de C.V.	2,055
Constructora L´Mont, S.A. de C.V.	5,521
Multiconstructor 11, S.A. de C.V.	6,999
Aceros Tanques y Maquilas, S.A.	11,232
ZC Estructura y Caminos, S.A. de C.V.	1,708
Carlo Magno Nieto Ortegón	7,089
Alejandro Garduño Guizar	1,944
Xisola Grupo Corporativo, S.A.	2,525
Roberto Kemp López	3,383
Servicio Construcción y Planeación Empresarial, S.A.	2,056
Ragón Contracciones, S.A. de C.V.	806
<b>Total</b>	<b>\$249,469</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Retención Multas a Proveedores	Importe
<b>Indirectos FAM</b>	
Trebex Internacional, S.A. de C.V.	\$ 8,897
<b>Administración Técnica</b>	
Computadoras Notebooks, S.A. de C.V.	5,711
Huayco, S.A. de C.V.	30,067
<b>Total</b>	<b>\$ 44,675</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.



Retenciones 2 y 5 al millar	Importe
<b>Indirectos FAM</b>	
Retención 2/1000 I.C.I.C.	\$ 173
Retención 5/1000 inspección y vigilancia	925
<b>Administración Técnica</b>	
Retención 2/1000 I.C.I.C.	24,584
Retención 5/1000 inspección y vigilancia	400,696
<b>Programa FONDEN</b>	
Retención 2/1000 I.C.I.C.	1,717
Retención 5/1000 inspección y vigilancia	777
<b>Total</b>	<b>\$ 428,172</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Las retenciones a contratistas y proveedores se efectúan en aquellos casos en los que existan incumplimientos en avances o tiempos de entrega, con relación a las fechas estipuladas en los contratos.

## 6.17 Ingresos

El IEIFE reportó ingresos por un monto de \$ 18,519,299 integrados de la siguiente manera:

Ingresos	Parcial	Total	%
<b>Subsidios Estatales</b>		<b>\$17,834,965</b>	<b>96.3</b>
<b>Gasto corriente:</b>			<b>72.3</b>
Capítulo 1000	11,553,253		62.3
Capítulo 2000	407,203		2.2
Capítulo 3000	1,433,465		7.7
<b>Indirectos FAM:</b>			<b>23.9</b>
Convenio programa CONAFE	730,202		3.9
Aportación U.A.S.L.P.	1,197,500		6.4
Aportación de municipios	8,236		
Programa oferta complementaria	100,679		0.5
Programa Inf. educación media superior 2007	805,527		4.3
Programa FEAM-IECE 2008	232,350		1.2
Programa estatal de inversión 2008	251,019		1.3
Programa FEAM 2009	1,115,531		6.0
<b>Propios (operación normal de la entidad)</b>		<b>607,223</b>	<b>3.2</b>
Venta bases de concurso	199,945		1.0
Diversos	355,539		1.9
Aportación de municipios	5,198		
Multas	46,541		0.2
<b>Rendimientos de capital</b>		<b>77,111</b>	<b>0.4</b>
Intereses devengados de gasto corriente	46,934		0.2
Intereses devengados de indirectos FAM	30,177		0.1
<b>Total</b>		<b>\$18,519,299</b>	

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Se revisó el consecutivo de folios de los recibos oficiales y fichas de depósito, cotejándolas con los estados de cuenta bancarios, así como los registros contables de la recaudación de los ingresos correspondientes al ejercicio 2009.

Se verificaron los recibos oficiales de ingresos con la razón social de Instituto Estatal de Construcción de Escuelas y con la de Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa con los folios y períodos siguientes:

Recibos Oficiales de Ingresos	
Período	Folios
Instituto Estatal de Construcción de Escuelas	
Enero 2009 a mayo 2009	3451 al 3531
Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa	
Junio 2009 a diciembre 2009	001 al 429

Se observaron faltantes de recibos oficiales en los consecutivos.

#### 6. 17.1 Subsidios Estatales

Son proporcionados por la Secretaría de Finanzas para cubrir el gasto corriente que se genera en el IEIFE y éste representa el 96.30% del total de los ingresos y básicamente son para cubrir los servicios personales.

#### 6. 17.2 Ingresos por Indirectos de Obra FAM

Los ingresos por Indirectos de Obra del Fondo de Aportaciones Múltiples corresponden al 3% de los importes para construcción de obras y son aplicados para la supervisión de las mismas por parte del Instituto.

#### 6. 18 Egresos

La entidad registró al mes de diciembre un total de egresos por \$ 19,729,957; que corresponden a servicios personales, compra de materiales y suministros, pago de servicios generales, adquisiciones de bienes muebles y equipo.

#### 6. 18.1 Capítulo 1000 Servicios Personales

Como resultado de la revisión al rubro de Servicios Personales, se informa lo siguiente:

El importe total de \$ 16,446,202 corresponde a pagos de conceptos de nómina para personal basificado, de confianza y bajo el régimen de honorarios asimilables a salarios.

Existe una variación entre el importe ejercido por la entidad y el importe presentado en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 por \$ 3,438,753 que representa un 26.44% ejercido de más con relación a lo presentado en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009. La variación se debe a que se utilizaron \$ 4,034,380 de recursos Indirectos del Fondo de Aportaciones Múltiples para cubrir algunos conceptos de este capítulo.

Se llevó a cabo una revisión a los expedientes del personal, encontrando en ellos la documentación requerida de acuerdo a sus Manuales de Organización y Procedimientos.

Se realizaron comparativos de los conceptos pagados en las nóminas contra los tabuladores autorizados.

El total del personal que labora en el IEIFE corresponde a 64 trabajadores entre los que se encuentra personal de base sindicalizado y de confianza, honorarios asimilables a sueldos; pagados con recursos presupuestados en nómina central y con recursos de indirectos. A continuación se presenta la plantilla de personal por puesto.

<b>Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa</b>	
<b>Personal Contratado por Tiempo Indeterminado</b>	
<b>(De confianza y sindicalizado)</b>	
<b>Puesto</b>	<b>Empleados</b>
Directora general	1
Director jurídico	1
Director de control y gestión	1
Directora administrativa	1
Director de costos	1
Directora de proyectos	1
Director de normatividad	1
Director de construcción	1
Subdirector de planeación	1
Subdirección de contabilidad	1
Supervisor general de construcción	1
Jefe de recursos humanos	1
Supervisor de costos	1
Supervisor de concursos y contratos	1
Analista	1
Supervisor técnico especializado	8
Asistente de dirección	1
Supervisor de compras y almacén	1
Técnico de mantenimiento y montaje	1
Supervisor técnico de administración de obra	1
Auxiliar de contabilidad	2
Administrador de obra	1
Asistente de subdirección	1
Cajero pagador	1
Asistente	6
Supervisor soporte técnico	1
Auxiliar de mantenimiento vehicular	1
Auxiliar de administración de obra	1
Administrador de costos	2
Desarrollador de proyectos	1
Desarrollador de proyectos eléctricos	1
Técnico especializado de proyectos	2
Asistente jurídico	1
Supervisor de sistemas	1

Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa Personal Contratado por Tiempo Indeterminado (De confianza y sindicalizado)	
Puesto	Empleados
Supervisor de servicios generales	1
Mensajero	1
Supervisor técnico y de calidad	1
Auxiliar de servicios	3
Auxiliar de oficina	2
Recepcionista	1
Guardia de vigilancia	1
<b>Total</b>	<b>59</b>

Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa Personal Contratado por Tiempo determinado (Eventual)	
Puesto	Empleados
Supervisor técnico especializado	1
Asistente	1
Auxiliar jurídico	1
Auxiliar de costos	1
Auxiliar de Almacén	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

#### 6. 18.2 Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Los gastos que registran en este capítulo corresponden entre otros a materiales de oficina, materiales de limpieza, materiales de construcción y reparación, combustible, materiales y útiles de impresión y reproducción, material para equipo de cómputo, etc. Estos gastos fueron cubiertos con recursos de Gasto Corriente en un 42% y recursos de Indirectos en un 58%. El importe total ascendió a \$ 1,195,680 y no fué reportado en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 como a continuación se muestra.

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2009	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Materiales y Suministros	\$ 1,195,680	0	\$ 1,195,680	100

Fuente: Contabilidad del IEIFE y Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009.

La revisión a este capítulo consistió en analizar los movimientos contables y de acuerdo a muestreo validar que el proceso de compra se haya llevado a cabo con apego a los lineamientos establecidos, que existiera la documentación soporte de los egresos y que ésta cumpliera con los requisitos fiscales, así como que los bienes comprados hubieran sido recibidos conforme a la normatividad interna.

A continuación se muestra un análisis de las cuentas de Materiales y Suministros y los importes de sus saldos con los que cerraron el ejercicio.

Concepto	Gasto Corriente	Indirectos FAM	Total
Materiales de oficina	\$ 149,539	\$ 154,385	\$ 303,924
Materiales de limpieza	37,028	2,139	39,167
Materiales y útiles de impresión y reproducción	31,360	56,721	88,081
Materiales y útiles de impresión equipo de cómputo	94,747	102,958	197,705
Alimentación en oficinas o lugares de trabajo	26,939	33,667	60,606
Alimentación en eventos especiales	27,186	500	27,686
Utensilios para el servicio de alimentación	616	99	715
Refacciones, accesorios y herramientas	992	3,845	4,837
Refacciones y accesorios de equipo de cómputo	8,353	19,267	27,620
Material de construcción y reparación	3,497	320	3,817
Estructuras y manufacturas	153	20,471	20,624
Materiales complementarios	11,613	27,872	39,485
Material eléctrico y de ferretería	5,919	7,288	13,207
Plaguicidas, abonos y fertilizantes	0	16,721	16,721
Medicinas y productos farmacéuticos	772	1,338	2,110
Combustible	85,651	245,081	330,732
Lubricantes y aditivos	68	946	1,014
Gas	0	298	298
Vestuarios, uniformes y blancos	14,861	1,599	16,460
Prendas de protección	179	692	871
<b>Total</b>	<b>\$499,473</b>	<b>\$696,207</b>	<b>\$1,195,680</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

### 6. 18.3 Capítulo 3000 Servicios Generales

Lo correspondiente al capítulo de Servicios Generales también fué cubierto con recursos de Gasto Corriente y con recursos de Indirectos en una proporción de 42% y 58% respectivamente. Entre los gastos que registraron están los pagos por servicios telefónicos, energía eléctrica, agua potable, arrendamiento de maquinaria y equipo, arrendamiento equipo de cómputo, mantenimiento equipo de transporte, viáticos, gastos de representación, etc. El importe de este capítulo también fué omitido en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009.

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2009	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios Generales	\$ 1,796,577	0	\$ 1,796,577	100

Fuente: Contabilidad del IEIFE y Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009.

La revisión a este capítulo consistió en analizar los movimientos contables y de acuerdo a muestreo validar que los servicios adquiridos correspondieran al IEIFE, que los procesos de adquisición se hubieran llevado a cabo en apego a los lineamientos establecidos y su normatividad interna, que existiera la documentación soporte de los egresos y que esta cumpliera con los requisitos fiscales.

A continuación se muestra un análisis de las cuentas de Servicios Generales y los importes de sus saldos con los que cerraron el ejercicio.

Concepto	Gasto Corriente	Indirectos FAM	Suma
Servicio telefónico convencional	\$ 95,318	\$ 30	\$ 95,348
Servicio de telefonía celular	35,573	7,987	43,560
Servicio de energía eléctrica	124,218	10,010	134,228
Servicio de agua potable	9,606	0	9,606
Servicio postal	2,609	20,611	23,220
Arrendamiento de maquinaria y equipo	437	0	437
Arrendamiento de equipo de cómputo	3,450	0	3,450
Asesoría y capacitación	0	3,440	3,440
Estudios e investigaciones	0	15,583	15,583
Descuentos y otros servicios bancarios	8,981	11,499	20,480
Seguros de daños	32,095	31,997	64,092
Impuestos, derechos y otras contribuciones	25,399	13,817	39,216
Membresía comercial y de servicios	135,341	8,303	143,644
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	22,839	25,095	47,934
Mantenimiento y conservación de equipo de cómputo	1,955	2,645	4,600
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	6,563	1,934	8,497
Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	28,036	201,533	229,569
Mantenimiento y conservación de inmuebles e instalación	56,428	433,362	489,790
Servicio de lavandería, limpieza y fumigación	98,791	19,090	117,881
Otros gastos de difusión, información e inserción	44,432	30,503	74,935
Otros gastos de difusión e información	0	3,588	3,588
Servicios de impresión y reproducción	548	9,559	10,107
Viáticos	21,292	187,649	208,941
Gastos de representación	1,499	2,932	4,431
<b>Total</b>	<b>\$755,410</b>	<b>\$1,041,167</b>	<b>\$1,796,577</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

#### 6. 18.4 Capítulo 5000 Bienes Muebles e Inmuebles

En el capítulo de Bienes Muebles e Inmuebles registran adquisiciones por \$ 291,498 cubiertas en 29% con recursos de Gasto Corriente y en 71% con recursos de Indirectos, no obstante, en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 no lo presentan.

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2009	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Bienes muebles e inmuebles (Adquisiciones)	\$ 291,498	0	\$ 291,498	100

Fuente: Contabilidad del IEIFE y Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009.

Los bienes adquiridos se detallan a continuación:

Concepto	Gasto Corriente	Indirectos FAM	Suma
Mobiliario	\$ 4,197	\$ 34,338	\$ 38,535
Equipos de administración	29,790	6,554	36,344
Equipos y aparatos de comunicación	0	564	564
Equipo de cómputo	48,146	164,566	212,712
Herramienta y maquinaria	3,343	0	3,343
<b>Total</b>	<b>\$85,476</b>	<b>\$206,022</b>	<b>\$291,498</b>

Fuente: Registros Contables del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa.

Cabe mencionar que se observó la adquisición de equipo de comunicación que registraron en gastos y no en activo, incumpliendo a la normatividad vigente.

### 6. 18.5 Inversión Pública

En lo que corresponde al capítulo de Inversión Pública el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa no registró cantidad alguna en sus estados financieros, no obstante que en Cuenta Pública de Gobierno del Estado 2009 presentan \$ 15,496,635.

Cabe señalar que el Instituto de Infraestructura Física Educativa, es un organismo normativo y no ejecutor de los programas de infraestructura.

El IEIFE presentó en su listado de obras un total de \$ 164,071,782 correspondiente a las obras del ejercicio 2009.

Se efectuó la revisión a 23 obras por un monto global de \$ 77,205,189.

Instituto de Infraestructura Física Educativa		
Ref.	Obras Revisadas	Importe
<b>Infraestructura para la Educación Media Superior 2007</b>		
1	Construcción de Laboratorio de Cómputo de 4 E. E. y dos aulas didácticas de 2 E. E. cada una U-2C en Tamazunchale	\$ 997,062
2	Construcción de laboratorio de enfermería de 6 E. E. planta baja y 3 aulas didácticas de 2 E. E. cada una en planta alta estructura U-2C en Tamazunchale	1,967,251
<b>Fondo Estatal de Aportaciones Múltiples 2008 (FEAM-IECE)</b>		
3	Construcción de Jardín de Niños Nueva Creación y escuela primaria en Cd. Satélite	21,556,196
4	2da. Etapa construcción de 3 aulas didácticas, dirección, modulo de servicio, sanitarios y obra exterior, J. N. nueva creación col. 6 de junio	952,344
5	2da. Etapa construcción de 3 aulas didácticas, dirección, servicios sanitarios, estructura regional y obras exteriores J. N. nueva creación en Col. Del Agave, Soledad de Graciano Sánchez	993,223
<b>FAM Superior 2008 (Convenio IECE-UASLP 2008)</b>		
6	Tercera y cuarta etapa (auditorio) Centro multidisciplinario y de servicios académicos	23,033,740
7	Aulas didácticas, Ciudad Valles	4,814,000
8	Aulas didácticas, unidad académica, Rioverde	8,800,000
9	Canchas y cafetería, Matehuala	1,920,000
10	Aulas didácticas, Facultad de Enfermería zona universitaria, SLP.	4,777,800
11	Aulas de cómputo, Facultad de Psicología	2,400,000
12	Aulas didácticas y remodelación aula magna, Ciencias de la Comunicación	2,381,000
13	Convenio IECE-UASLP-2008/2009 varias obras	103,436



Instituto de Infraestructura Física Educativa		
Ref.	Obras Revisadas	Importe
<b>Mejores Espacios Educativos 2007 y 2008</b>		
14	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en CBTA No. 122 en Axtla de Terrazas	156,218
15	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en J. N. Juan Ruiz de Alarcón, en Xilitla	312,622
16	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en la E. P. Vicente Guerrero el Sabinito, y escuela secundaria técnica número 6, en El Naranjo	228,165
17	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en la J. N. Manuel José Othón en Axtla de Terrazas y J.N. Lorenzo de Filho en Xilitla	191,868
18	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en el E. P. Miguel Hidalgo y Costilla y E.P. Revolución Mexicana, en Tamuín	244,136
19	Construcción de muro de contención en la Universidad Comunitaria Tancanhuitz	283,114
20	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en la escuela primaria Damián Carmona, Ciudad Valles	257,653
21	Sustitución de cubierta de lámina, impermeabilización, muro de contención y de cerco de malla	307,885
22	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en la escuela secundaria técnica No. 7 en San Vicente Tancuayalab	333,387
23	Sustitución de impermeabilización de losa de cubierta en la escuela secundaria técnica No. 7 en San Vicente Tancuayalab	194,089
Total		\$77,205,189

## 7. INFORMES DE LA CONTRALORÍA INTERNA

La entidad proporcionó el informe de la auditoría que le fue practicada, siendo el despacho Del Barrio y Cía., S.C. el único que llevó a cabo una revisión.

### 7.1 Del Barrio y Cía., S.C. (a junio de 2009)

Tipo de revisión: Financiera.

Período de revisión: Enero a junio 2009.

Con fecha 14 de septiembre de 2009 la firma de auditores externos Del Barrio y Cía., S. C. Contadores Públicos, en su informe de auditoría al Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa, Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, emitió su dictamen a los estados financieros correspondientes al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2009.

En sus conclusiones manifiestan: "La auditoría consiste en el exámen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los criterios y reglas de Contabilidad Gubernamental utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión".

Se informa resultado de su revisión sobre las observaciones de ejercicios anteriores del Instituto de Infraestructura Física Educativa, el resultado del exámen practicado a los estados financieros por el periodo del 1 de enero al 30 de junio es: "Pudimos constatar que las observaciones de ejercicios anteriores fueron debidamente solventadas por el Instituto".

*¿Por qué sólo se da a conocer esta auditoría?*



No presentan observaciones para ese período revisado.

## 7.2 Contraloría Interna

No se practicaron auditorías por parte del Órgano de Control Interno debido a que durante el ejercicio fiscal 2009 no hubo contralor interno en el IEIFE, tampoco la Contraloría General del Estado designó alguno para que realizara las revisiones.

## 8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada, se requiere emitir algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo, a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa del organismo:

- Integrar sus expedientes de obra de tal manera que facilite la identificación de los documentos archivados y en apego a lo indicado en la LOPySRM.
- Operar los movimientos contables en sistema de Contpaq, adquirido en ejercicios anteriores y que hasta la fecha no se ha utilizado.
- En caso de continuar con la retención del 2 al millar, manifestar en los contratos de obra que se celebren, que se llevará a cabo la retención de común acuerdo con el contratista, aunque no exista obligación.
- Apegarse al Acuerdo Secretarial que establece Normas y Procedimientos para el Control y Movimiento de Inventarios de Bienes Muebles Propiedad del Gobierno del Estado, para registrar sus adquisiciones.
- Establecer mecanismos que contribuyan a asegurar el cumplimiento de los controles internos en la entrega de anticipo de gastos y elaboración en tiempo y forma de las órdenes de compra correspondientes.

## 9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta entidad se determinaron 15 observaciones, cualitativas y 11 cuantitativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Director General, mediante pliegos de observaciones ASE-AEFG-POAF2 2009-06 y ASE-AEFG-POAF1-2009-06 del 11 de mayo del año en curso, a efecto de que procedieran a desahogarlas. En contestación, recibimos los elementos justificativos y/o comprobatorios que se presentaron para desahogar lo observado.

En este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia no se solventaron 1 observaciones cuantitativas y 5 observaciones cualitativas, mismas que se detallan en el documento anexo.