



ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

Chetumal, Quintana Roo a 04 de junio de 2018.

LIC. RAFAEL ANTONIO DEL POZO DERGAL
SECRETARIO DE LA CONTRALORIA.
PRESENTE:

Por este medio me permito presentar ante Ud., el Informe de Auditores Independientes y la Carta de Observaciones correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 del **INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

Sin otro particular por el momento quedo de Ud.



06 JUN 2018

ATENTAMENTE

C.P.C. Manuel A. Albor Díaz
Socio

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS
DIRECCIÓN DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

*Recibido Rafael Torres
oficio original con copia de
informe Anual de auditoría con
cuarenta y cuatro hojas.*



1/45

CANCUN

Circuito Porto Tirreno Mz 12 L 7,
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancun, Q. Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MEXICO

Monterrey # 159 Int. 209
Col. Roma Del. Cuauhtémoc
Ciudad de México, Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3153
+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com
www.aosociados.com



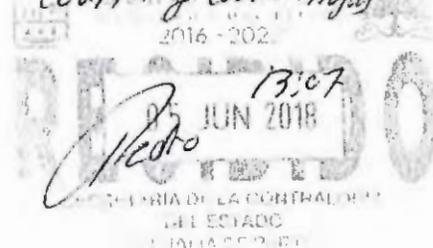
INFORME FINAL AUDITORIA
ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2017

INDICE DEL CONTENIDO:

- A. INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
- B. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- C. ESTADO DE ACTIVIDADES
- D. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA
- E. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**INSTITUTO ESTATAL PARA
LA EDUCACION DE JOVENES Y
ADULTOS DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO**

*Recibo de Roberto Torres
oficio original con anexo de
informe final de auditoria con
certificación de control interno
2016-2017*



2



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE
JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
LICDA. MARIA CANDELARIA RAYGOZA ALCOCER
DIRECTORA GENERAL
PRESENTE.

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública, y el estado de flujos de efectivo que corresponden al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables adoptadas por el **INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo "Fundamento de la Opinión con Salvedades" los estados financieros expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, *la situación* financiera del Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo, al 31 de Diciembre de 2017, así como de sus actividades, variación en la hacienda pública y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esas fechas, de conformidad con las normas y políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo.

Fundamento de la Opinión con Salvedades.

Durante el ejercicio actualmente Dictaminado se han efectuado observaciones que no permiten tener la seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrección material, toda vez que la administración del Instituto no presento la evidencia suficiente y adecuada como se detalla a continuación:

1.- Conciliaciones Bancarias

Respecto al Efectivo y Equivalentes, en la cuenta de bancos se efectúan varias observaciones a las conciliaciones bancarias, siendo motivos de salvedad las siguientes:

Observación número 2, El instituto no entrega en su totalidad las conciliaciones bancarias de diciembre 2017, por lo tanto no se pudo verificar si los saldos registrados en los estados financieros son reales, ni se tiene la seguridad que existan partidas pendientes en conciliación.

Observación número 3, el saldo de las conciliaciones bancarias de las cuentas aperturadas para el depósito y comprobación de gastos de los coordinadores de zonas no coincide con el saldo contable al 31 de diciembre del 2017, no tienen el estado de cuenta oficial del banco ni su reporte de movimientos, así como tampoco

3



detallan en forma clara, ni tienen fecha de las partidas en conciliación: dificultando con ello el análisis y seguimiento para la Solventación o registro en su caso.

Observación número 4, la conciliación bancaria de la cuenta 4035233261 del banco HSBC se encuentra descuadrada al 31 de diciembre del 2017, toda vez que el saldo de la conciliación es cero, y el saldo en contabilidad es por \$ 914,499.41 y no se refleja partidas en tránsito, siendo que la cuenta ante el banco fue cancelada en el mes de abril 2017.

2.- Incumplimiento a los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC

Como se plasma en la observación número 2 del Activo no Circulante, el Instituto no está efectuando las depreciaciones por los bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso, debido a que no se cuenta con un avalúo actualizado y no se reconoce su valor real, por lo tanto como consecuencia no se está reconociendo el desgaste físico por el uso o transcurso del tiempo, lo que también impide que el gasto sea reconocido en la información financiera.

3.- Saldos con naturaleza contraria

En la observación número 2 de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, en el rubro de acreedores diversos: se observan cuentas cuyos saldos se reflejan con números negativos por el importe de- \$ 250,225.51.

Los saldos contrarios a su naturaleza registrados en el pasivo han generado incorrecciones materiales, los cuales de no analizar y evaluar el origen, veracidad y naturaleza de dichos registros ocasionaran que la incorrección se generalice y sea causa de que en auditorías posteriores se emita una opinión Negativa.

En tal sentido no fue posible cuantificar el número y monto de los ajustes que deban realizarse, toda vez que existen saldos que provienen de ejercicios anteriores, aunado a que la documentación forma parte de la cuenta pública y esta ya fue entregada a la auditoría superior del estado.

4.- Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Armonización Contable

No se ha concluido con la adopción de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, aun cuando los Estados Financieros que se emiten cumplen con la normatividad establecida en dicha Ley, el Instituto no cuenta con un sistema contable que cumpla con los requisitos de registro y emisión de estados financieros armonizados tal y como se menciona en las observaciones generales en el párrafo referente a la Armonización Contable.

Informe sobre Otros Informes Legales y Reglamentarios

Información Adicional.

Sin que dicho suceso tenga efectos sobre mi opinión, durante el ejercicio fiscal actualmente dictaminado, el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo ha logrado adoptar en gran medida la Armonización Contable, establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo no cuenta con manuales de organización y de procedimientos actualizados y autorizados, que

4



permitan erigir una base estructural de responsabilidades y líneas de mando lo cual puede originar falta de legalidad o de compatibilidad de las funciones desempeñadas por los funcionarios de la entidad.

Otras Cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal terminado el 31 de Diciembre de 2015 y 2016, fueron emitidos conforme a las normas vigentes en tales periodos, por lo que respecta al ejercicio fiscal 2017 la auditoría se realizó con base a las normas internacionales de auditoría; los cuales exigen la evaluación de los riesgos de incorrección material y el diseño de técnicas de auditoría para responder a tales riesgos, determinándose una opinión modificada.

Responsabilidad de la Administración del Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo en relación con los estados financieros

La Administración del I.E.E.A. es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas y Políticas contables adoptadas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad, para continuar operando o en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas de la "entidad en funcionamiento" y utilizando bases contables aplicables a los entes en funcionamiento a menos de que la entidad tenga intenciones de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien que exista un riesgo inminente de hacerlo.

La administración del I.E.E.A. es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que la auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o forma generalizada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

5

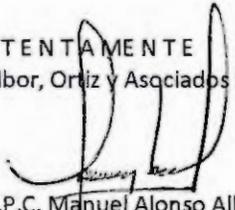


ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del postulado básico de contabilidad gubernamental *Existencia Permanente (NIF A1 y A2 Negocio en Marcha)* y basándonos en evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar deudas significativas sobre la capacidad del Ente para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Ente deje de ser una organización en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables de la administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización debidamente planificada de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

ATENTAMENTE
Albor, Ortiz y Asociados S.C.P.


C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz
REGISTRO AGAFF 10294
Cédula Profesional 1064494
Chetumal Quintana Roo, 28 de febrero del 2018

6

CANCÚN
Circuito Porto Tirreno Mz 12 L 7,
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancun, Q. Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MÉXICO
Monterrey # 159 Int. 209
Col. Roma Del. Cuauhtémoc
Ciudad de México. Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3151
+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com
www.aoasociados.com

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

ACTIVO	2017	2016	PASIVO	2017	2016
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	13,152,776.23	5,393,314.70	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,456,936.73	1,486,792.10
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,522,140.59	6,496,167.79	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	500.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
			Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	7,390,563.84	7,390,563.84
Total de Activos Circulantes	20,675,416.82	11,889,482.49	Total de Pasivos Circulantes	10,847,530.57	8,877,385.94
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	185,554.63	185,554.63	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	39,870,085.00	39,868,114.52	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-34,778,976.13	-32,671,836.72	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos			Total de Pasivos No Circulantes	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	10,847,530.57	8,877,385.94
Otros Activos no Circulantes	10,000.00	0.00	Hacienda Pública/Patrimonio		
Total de Activos No Circulantes	5,286,663.50	7,381,832.43	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	5,566,773.80	5,566,773.80
			Donaciones de Capital	732,692.00	732,692.00
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	4,588,661.00	803,931.16
			Resultados de Ejercicios Anteriores	4,094,463.18	3,290,532.02
			Revaluos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	131,759.77	0.00
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	15,114,549.75	10,393,928.98
Total del Activo	25,962,080.32	19,271,314.92	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	25,962,080.32	19,271,314.92

"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, ADJUNTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"

ELABORÓ:
L.C. Areli Espinosa López
JEFE DEL DPTO DE RECS FINANCIEROS

Vo. Bo.
C. Guadalupe Desirée Pastrana Sánchez
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZÓ:
Lcda. María Candelaria Roldán Alcocer
DIRECCIÓN GENERAL

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO		
ESTADO DE ACTIVIDADES		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016		
	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos de Tipo Corriente	0.00	0.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	77,115,526.53	91,904,964.78
Participaciones y Aportaciones	0.00	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	77,115,526.53	91,904,964.78
Otros Ingresos y Beneficios	86,658.05	15,292.71
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	86,658.05	15,292.71
Total de Ingresos y Otros Beneficios	77,202,184.58	91,920,257.49
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	51,990,377.07	57,672,433.09
Materiales y Suministros	40,156,100.61	44,027,352.66
Servicios Generales	4,410,529.41	4,831,318.67
	7,423,747.05	8,813,761.78
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,515,807.10	33,443,893.24
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	18,515,807.10	33,443,893.24
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,107,139.41	0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,107,139.41	0.00
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de inventarios	0.00	0.00
Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0.00	0.00
Aumento por insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
Inversión Pública	0.00	0.00
inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	72,613,323.58	91,116,326.33
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,588,861.00	803,931.16

* BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, ADJUNTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABLES DE LA RESPONSABILIDAD DEL EMISOR*

ELABORÓ:

L.C. Arell Espinosa López
JEFA DEL DPTO DE REGS FINAN

Vo. Bo.

C. Guadalupe Desiree Pastrana Sánchez
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

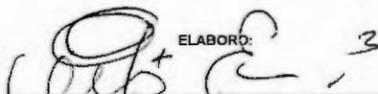
AUTORIZÓ:

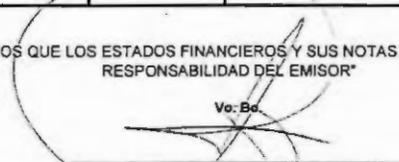
Lda. María Encarnación Guagoza Alcoer
DIRECTORA GENERAL



INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO					
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA					
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones	5,566,773.80	0.00	0.00	0.00	5,566,773.80
Donaciones de Capital	732,692.00	0.00	0.00	0.00	732,692.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	803,931.16	0.00	803,931.16
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	3,290,532.02	0.00	0.00	3,290,532.02
Re avalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	6,299,465.80	3,290,532.02	803,931.16	0.00	10,393,928.98
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2017					
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	4,588,861.00	0.00	4,588,861.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	803,931.16	-803,931.16	0.00	0.00
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores		131,759.77			131,759.77
Re avalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2017	6,299,465.80	4,226,222.95	4,588,861.00	0.00	15,114,549.75

* BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS ADJUNTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR*

ELABORO: 
L.C. Areli Espinosa López
JEFA DEL DPTO DE RECURSOS FINANCIEROS

Vo. Bo. 
G. Guadalupe Desiree Pastrana Sánchez
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

AUTORIZO: 
Lcda. María Guadalupe Raygoza Becerra
DIRECTORA GENERAL

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016		
Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	77,202,184.58	91,904,964.78
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos		
Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	77,115,528.53	91,904,964.78
Otros Orígenes de Operación	86,658.05	-
Aplicación	70,506,184.17	91,116,326.33
Servicios Personales	40,156,100.81	44,027,352.66
Materiales y Suministros	4,410,529.41	4,831,318.67
Servicios Generales	7,423,747.05	8,813,761.76
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	18,515,807.10	33,443,893.24
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,696,000.41	788,638.45
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	-
Bienes Muebles	0.00	-
Otros Orígenes de Inversión	0.00	-
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	-
Bienes Muebles	0.00	-
Otras Aplicaciones de Inversión	1,036,472.80	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,036,472.80	-
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	2,089,933.92	
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,089,933.92	
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,063,461.12	-
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,759,461.53	788,638.45
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,393,314.70	2,005,005.75
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	13,152,776.23	5,393,314.70

* BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS ADJUNTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR*

ELABORÓ:

 C. Areli Espinosa López
 JEFA DE DPTO DE RECS FINANCS

Vo. Bo.

 C. Guadalupe Desirée Pastrana Sánchez
 DIRECTORA ADMINISTRATIVA

AUTORIZÓ:

 Lda. María Candela Riegoza Alcocer
 DIRECTORA GENERAL

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1.1 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

En virtud de que los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc. Al cierre del 31 de diciembre del 2017, este instituto cuenta con 24 demandas laborales que se estima en un pasivo de \$7,933,000.00 sin embargo no puede ser considerado pasivos contingentes porque no existe sentencia definitiva ni avalúos efectuados por actuario.

1.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el ente público deberá acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros (Ver documento normativo emitido por el CONAC) así lo requieran de acuerdo al lineamiento de norma a los estados financieros emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable en el siguiente orden:

a) NOTAS DE DESGLOCE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

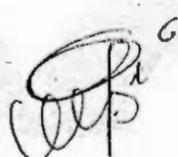
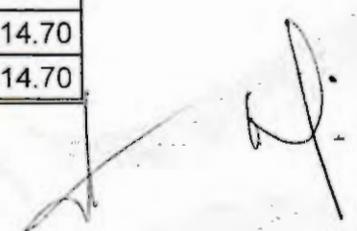
Activo

Activo Circulante

Efectivo y Equivalentes.

Esta cuenta representa los recursos a corto plazo de disponibilidad inmediata integrado por cuentas bancarias en moneda nacional, con saldo al 31 de diciembre 2017 de \$ 13,152,776.23:

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Caja fondo fijo	-	-
Bancos	13,152,776.23	5,393,314.70
Suma	13,152,776.23	5,393,314.70



Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2017 es de \$ 7, 522,140.59, está integrado por el presupuesto estatal pendiente de recibir de la Secretaria de Finanzas y Planeación con un importe de \$ 2, 926,518 del ejercicio 2015, \$2.837,485.74 del ejercicio 2016 y \$ 1, 400,672.72 del ejercicio 2017, así como \$ 322,473.01 por viáticos y gastos no comprobados, y \$ 34,991.12 de depósitos pendientes de aplicar.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Deudores diversos	7,522,140.59	6,496,167.79
Suma	7,522,140.59	6,496,167.79

Derechos a recibir bienes o servicios.

El saldo de \$ 500.00 proviene de un anticipo al proveedor Equipos y Refacciones de Chetumal SA de CV, a cuenta de mantenimiento del aire acondicionado de la dirección de acreditamientos.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Anticipos a Proveedores y Contratistas	500.00	-
Suma	500.00	-

ACTIVOS NO CIRCULANTES

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2017 es de \$ 185,554.63 y corresponde al importe del edificio que actualmente ocupa la Dirección General en la Ciudad de Chetumal y durante el ejercicio 2017 no hubo afectaciones ni bajas.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Edificios y terrenos	185,554.63	185,554.63
Suma	185,554.63	185,554.63

Bienes muebles

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2017 es de \$ 39,759,933.70 antes de depreciaciones, durante el periodo de enero a diciembre no se efectuaron adquisiciones ni bajas, sin embargo se efectuó un asiento de corrección de saldos del ejercicio 2015 a través del cual se incrementa por \$ 1,970.48 el rubro mobiliario y equipo.

Tipo de Activo	2017	2016
Equipo de Instrumental Medico	Saldo Final	Saldo Final
Mobiliario y Equipo	6,777,579.51	6,775,609.03
Equipo de Transporte	13,647,406.41	13,647,406.41
Maquinaria y Equipo	588,351.98	588,351.98
Equipo de Difusión	80,839.12	80,839.12
Equipo de Comunicación	1,599,612.18	1,599,612.18
Equipo de Cómputo	17,065,445.50	17,065,445.50
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	699.00	699.00
Gran Total	39,759,933.70	39,757,963.22

Registro y valorización del Patrimonio.

Por lo que respecta al Instituto Estatal para la Educación de jóvenes y adultos, durante el ejercicio 2017, se realizaron las adecuaciones necesarias en el sistema integral de contabilidad gubernamental en lo referente a la valorización del patrimonio, realizando nuevamente el levantamiento del inventario existente; confirmando mediante las facturas correspondientes las fechas de adquisiciones y los costos históricos, que permitan tener la certeza de que los registros contables realizados en los años en los cuales tales bienes fueron adquiridos son correctos o no, de acuerdo a las políticas contables vigentes y aplicables en la materia en dichos ejercicios en donde fueron adquiridos; determinándose la uniformidad en el criterio para el registro de tales bienes, ahora bien con la entrada en vigor de la ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el diario oficial el 31 de Diciembre del 2008, así como sus reformas publicadas el 12 de Noviembre del 2012, el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos ha realizado la valoración del patrimonio de conformidad a las "reglas específicas del Registro y Valoración del patrimonio" y los Parámetros de Estimación de Vida útil emitidos por el CONAC y publicados en el diario oficial el 13 de Diciembre de 2011 y el 15 de agosto de 2012, considerando la siguiente tabla:





Cuenta	Concepto	Años De Vida útil	% de Depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios NO habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo ferroviario	5	20

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



QUINTANA ROO
GOBIERNO DEL ESTADO
2016 • 2022

1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros equipos de Transporte	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y equipo agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de comunicación y Telecomunicaciones	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Electrónicos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equipos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros activos Biológicos	5	20

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, realizó la revalorización del patrimonio y realizo los cálculos de las depreciaciones en apego a lo anteriormente señalado, actualmente ha logrado realizar el cálculo y registro de las depreciaciones y las amortizaciones hasta el ejercicio 2017, con un saldo acumulado de \$34, 778,976.13

	DEPREC.ACUM AL 31/12/2016	Depreciación EJERC 2017	DEPREC. ACUM. AL 31/12/2017
EQUIPO DE COMPUTO	16,074,042.85	632,531.97	16,706,574.82
EQUIPO DE COMUNICACIÓN.	1,149,957.48	56,293.37	1,206,250.85
EQUIPO DE DIFUSION	80,839.12	-	80,839.12
EQUIPO DE TRANSPORTE	10,475,753.48	1,057,217.64	11,532,971.12
EQUIPO E INSTRUMENTOS MEDICOS	110,151.30	-	110,151.30
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	536,836.85	12,460.94	549,297.79
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	4,244,255.64	348,635.49	4,592,891.13
	32,671,836.72	2,107,139.41	34,778,976.13

OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

El saldo de esta cuenta es un depósito en garantía por la renta del almacén de archivo ubicadas en Francisco I. Madero número 293 en la ciudad de Chetumal, a cargo de Elizabeth Capdepon Morales.

	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
DEPOSITOS EN GARANTIA	0.00	10,000.00
Suma Total	0.00	10,000.00

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Acreedores diversos	1,637,930.66	917,353.16
Impuestos por Pagar	1,819,006.07	569,438.94
Suma	3,456,936.73	1,486,792.10

Acreedores diversos:

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1,637,930.66 la cual está integrada por \$ 388,518.20 de retenciones ISSSTE, FOVISSSTE y de seguros, \$ 573,947.99 del Patronato Pro Educación de Adultos de Quintana Roo A.C., \$ 408,992.60 por honorarios al despacho Albor Ortiz y Asociados SCP, y \$ 266,470.87 compuesto por diversos acreedores con importes menores.

Impuestos por pagar:

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1, 819,006.07 por concepto de Impuesto sobre la renta por sueldos y salarios y por honorarios profesionales con un importe de \$1,216,355.18, y \$ 602,650.89 por concepto de ISSSTE y FOVISSSTE.

Otros Pasivos a Corto Plazo.

Recursos por Recibir:

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 7,390,593.84 a favor del Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación, de los cuales \$ 944,546.00 proviene de recursos depositados al Instituto y no están considerados en el techo presupuestal del 2014, \$ 44,732.00 proviene de recursos para pago de impuestos estatales del ejercicio 2013 que tampoco están considerados en el presupuesto, \$2'926,518.00 de recursos que no se ministraron al 31 de diciembre 2015 por parte del Gobierno del Estado en atención al presupuesto estatal autorizado modificado, y \$ 3,474,797.84 son recursos del presupuesto 2016 no ministrados.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Recursos por Recibir	7,390,593.84	7,390,593.84
Suma	7,390,593.84	7,390,593.84

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de gestión:

Este rubro se integra por transferencias del Gobierno Federal (FAETA), Ramo 11 Gobierno Estatal, que forman parte del presupuesto de Ingresos, destinados para





Programas nacionales de educación y otros ingresos no provenientes del presupuesto, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias.

Concepto	2017	2016
Ministraciones Ramo 33 FAETA	44,140,164.86	43,177,703.15
Ministraciones Ramo 11 Federal	13,077,228.22	27,927,192.97
Ministraciones Gobierno del Estado	19,563,612.45	20,800,068.00
Otras Ministraciones (Fortalecimiento Financiero)	334,521.00	0
Otros ingresos y beneficios varios	86,658.05	15,292.77
Total Ingresos y Otros beneficios	77,202,184.58	91,920,256.89

Gastos y Otras Pérdidas:

Durante el ejercicio 2017 el ejercicio y aplicación del gasto erogado por los distintos fondos que este Instituto administra, se desglosa en los siguientes rubros:

Concepto	Ejercido 2017	Ejercido 2016
Gastos de Funcionamiento		
Cap.1000 Servicios Personales	40,156,100.61	44,027,352.66
Cap.2000 Materiales y Suministros	4,410,529.41	4,831,318.67
Cap. 3000 Servicios Generales	7,423,747.05	8,813,761.76
Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Otras ayudas. Cap. 4000 Ayudas Sociales	18,515,807.10	33,443,893.24
Otros gastos y pérdidas Extraordinarias Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,107,139.41	0
Sumas totales	72,613,323.58	91,116,326.33

[Handwritten signature]



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Aportaciones.

Esta cuenta presenta un saldo de \$5, 566,773.80, importe integrado por los activos fijos adquiridos por el INEA, al 31 de diciembre de 2017 no ha tenido aumentos ni disminuciones.

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/16	MOVIMIENTO ENE-DIC 2017	SALDO AL 31/DIC/17
Aportaciones del INEA	5,566,773.80	0.00	5,566,773.80

Resultado de Ejercicios Anteriores.

Al 31 de diciembre de 2016 esta cuenta presenta un saldo de \$3, 290,532.02, al 31 de diciembre de 2017 se tiene un saldo de \$ 4, 226,222.95, el incremento de \$935,690.93 se integra según detalle:

Rectificación neta de Resultados de Ejercicios anteriores.	131,759.77
Traspaso resultado de ejercicio 2016	803,931.16

Incremento al resultado de Ejercicios anteriores al 31 diciembre 2017. 935,690.93

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes.

Se presenta el análisis de los saldos inicial y final de efectivo:

	2017	2016
<i>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>	7,759,461.53	788,638.45
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</i>	5,393,314.70	2,005,005.75
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</i>	13,152,776.23	5,393,314.70

Handwritten signature and initials.

Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

Durante el periodo de enero a diciembre no se efectuaron adquisiciones ni bajas, sin embargo en bienes muebles se efectuó un asiento de corrección de saldos del ejercicio 2015 a través del cual se incrementa por \$ 1,970.48 en el rubro mobiliario y equipo.

Cuenta	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Edificios y terrenos	185,554.63	185,554.63
Suma	185,554.63	185,554.63

Tipo de Activo	2017 Saldo Final	2016 Saldo Final
Equipo de Instrumental Medico		
Mobiliario y Equipo	6,777,579.51	6,775,609.03
Equipo de Transporte	13,647,406.41	13,647,406.41
Maquinaria y Equipo	588,351.98	588,351.98
Equipo de Difusión	80,839.12	80,839.12
Equipo de Comunicación	1,599,612.18	1,599,612.18
Equipo de Cómputo	17,065,445.50	17,065,445.50
Otro Mobiliario y Equipo Educativo	699.00	699.00
Gran Total	39,759,933.70	39,757,963.22



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo es un Organismo Público Descentralizado, creado por Decreto del Ejecutivo Estatal publicado el 15 de Diciembre de 1981, siendo el primer Instituto Estatal creado en el país, cuando todas las demás entidades contaban con las delegaciones del Instituto Nacional de Educación para Adultos (INEA), nuestro reto es reducir el rezago educativo con servicios de calidad, mediante la formación permanente de los figuras que participan en las acciones educativas, en beneficio de cerca de 13 mil jóvenes y adultos que cada año logran certificar su educación básica y para ello convocamos la solidaridad de los diferentes sectores de nuestra sociedad.

Es por ello que nuestra Institución es una opción educativa para todas las personas con más de 15 años que por alguna circunstancia no aprendieron a leer y escribir o se vieron en la necesidad de frenar su proceso de aprendizaje y no lograron su educación primaria y/o secundaria.

En el IEEA ofrecemos servicios de calidad y espacios educativos dignos, totalmente gratuitos, con material didáctico y equipo de cómputo que se ajustan a las necesidades de aprendizaje de cada una de las personas que deseen mejorar su calidad de vida y la de sus familias.

Panorama Económico y Financiero

El presupuesto original autorizado para el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, a través del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) ascendió a la suma de \$43,276,561.00, recibiendo ampliaciones presupuestales por la cantidad de \$863,603.86 haciendo un presupuesto modificado de \$44,140,164.86 ejerciendo la cantidad de \$43,666,165.01 de igual forma a este Instituto le fue autorizado recursos a través de gobierno del estado por la cantidad de \$22,642,790.00, ejerciendo la cantidad de \$15,000,577.24, es importante mencionar que lo ministrado por parte del gobierno del estado asciende a la cantidad de \$18,977,258.35 dejando hasta la fecha recursos sin ministrar por la cantidad de \$3,665,531.65 Derivado de los convenios federales para el instituto fue autorizado por la cantidad de \$18,861,344.59, ministrado solamente la cantidad de \$13,136,905.38.





Cabe mencionar que al momento de que la federación nos diera a conocer el presupuesto asignado al FAETA, el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2017 asciende a la cantidad de \$65, 919,351.00 adicional al presupuesto autorizado mediante el decreto publicado, al Instituto se le autorizó el importe de \$18, 861,344.59 Derivado de convenios federales del ramo XI, motivo por el cual el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2017 asciende a la cantidad de \$84, 780,695.59. Este monto, fue modificado mediante ampliaciones y reducciones liquidas presupuestales, durante el año 2017, con un efecto neto igual a \$ 1,193,932.22, quedando un presupuesto modificado de \$85,974,627.81 para su ejercicio en el año fiscal que se rinde cuenta en este informe.

Del presupuesto original aprobado, el Instituto Estatal para la educación de Jóvenes y Adultos, se ejerció (presupuesto devengado) la suma de \$70, 753,163.68 arrojando como resultado un subejercicio de \$15, 221,464.13.

Autorización e Historia

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos (IEEA), se creó mediante Decreto del Congreso del Estado, publicada el 15 de diciembre de 1981, con la finalidad de promover, organizar e impartir a la población adulta los servicios de alfabetización y educación básica para ayudarlos a certificar su primaria y/o secundaria, con ello Quintana Roo inició la descentralización de los servicios de educación para adultos como un organismo de personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía de gestión, que conserva las características de observancia de las normas de aplicación y ejercicio de los recursos asignados por el INEA. Es así como el IEEA asumió las facultades para planear, organizar, dirigir, operar y controlar los servicios sin menoscabo de la posibilidad de elaborar e incluir contenidos regionales en los programas educativos. Sin embargo, ante las características propias del rezago educativo que prevalece en el Estado, donde anualmente más de 6 mil jóvenes abandonan el sistema escolarizado sin concluir su educación básica, se propuso una iniciativa legislativa para actualizar y simplificar el decreto de creación del IEEA y crear el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos el 17 de enero de 2006.

Desde entonces el IEEA cumple integralmente con el objetivo de implementar las estrategias necesarias para llevar los servicios educativos a la población mayor de 15 años- nuestros jóvenes y adultos- que no han concluido su educación básica en todo el estado.

Organización y Objeto Social

El IEEA tiene como objeto promover, organizar e impartir educación básica a la población joven y adulta de Quintana Roo que por diversos motivos no pudo aprender a leer y escribir o no ha logrado concluir sus estudios de primaria o secundaria.

Para el cumplimiento de este objetivo el IEEA se apoya en la solidaridad de los diferentes sectores de nuestra sociedad.

- Público: Gobiernos Federal, Estatal y ayuntamientos.
- Social: Las estructuras comunitarias y vecinales, asociaciones civiles, grupos religiosos, clubes y organizaciones de asistencia social.
- Privado: Fabricas, empresas, sindicatos y otras organizaciones que apoyan los servicios educativos dirigidos a las y los trabajadores que lo requieran.
- Educativo: proporciona su infraestructura, así como, a las y los estudiantes del servicio social, para proporcionar asesoría educativa.

Resumen Fiscal del Contribuyente

El Instituto se encuentra registrado en el RFC como persona moral con fines no lucrativos.

Nombre: INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JÓVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

Registro Federal de Contribuyentes: IEE820101SE6

Inicio de operaciones: 16 de enero de 1982

Domicilio: Av. Independencia 294 entre Justo Sierra y Camelias, Col. David Gustavo Gutiérrez Ruiz, Chetumal Quintana Roo, Othón P. Blanco Quintana Roo CP. 77013.

Consideraciones fiscales del Ente.

- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios y asimilados a salarios.
- Entero de retenciones de ISR por servicios profesionales
- Entero de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles

Bases de Preparación de los Estados Financieros

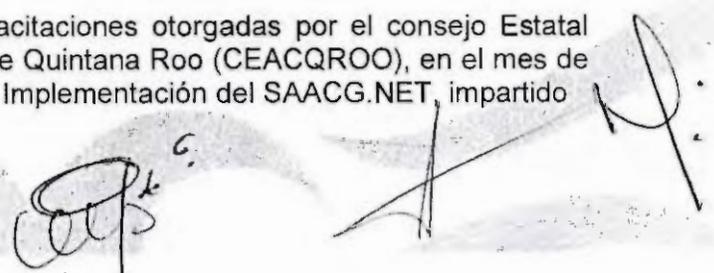
Las políticas contables del Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos observadas en la preparación de los estados financieros son:

Los estados financieros se prepararon con base en los principios de la contabilidad Gubernamental.

Políticas de Contabilidad Significativas.

Se contrató el sistema contable denominado SAACG.NET Sistema Automatizado y Administrativo de Contabilidad Gubernamental del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas para efecto de generar la información contable y presupuestal ya que dicho sistema reúne los requisitos para cumplir con las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Durante el 2016 se asistieron a las capacitaciones otorgadas por el consejo Estatal para Armonización Contable del Estado de Quintana Roo (CEACQROO), en el mes de mayo de 2017 se llevó a cabo el curso de Implementación del SAACG.NET, impartido



por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), en las instalaciones de este Instituto

Se dio cumplimiento con las publicaciones en tiempo y forma de los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicados el 4 de abril del 2014 con el propósito de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en el art. 73 del título V de la LGCG se publicó dentro de la página de internet de este Instituto, la información relativa a las aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos.

Con el objeto de que los Estados Financieros presenten cifras reales, se procedió a la implementación de lineamientos aplicados para el otorgamiento de recursos por concepto de viáticos, pasajes, combustibles y otras erogaciones que forman parte de la cuenta deudores diversos, permitiendo que cada mes estos gastos sean comprobados a la brevedad posible con el objeto de no generar antigüedad en los saldos.

Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgos Cambiario.

De acuerdo a las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por este Instituto para la elaboración de los Estados Financieros y las operaciones que este realiza, es en moneda nacional (peso mexicano)

Reporte Analítico del Activo

Durante el ejercicio 2017 no hubo altas ni bajas de activos fijos, así mismo se informa que no hubo variación en la vida útil o en los porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

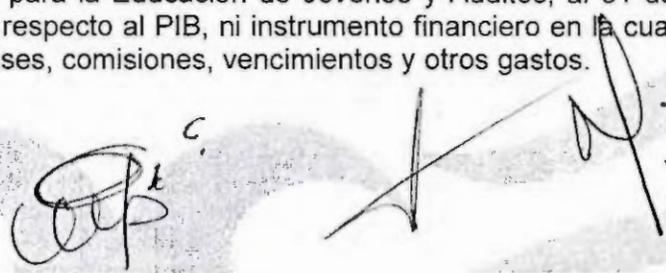
Este instituto al 31 de diciembre del ejercicio 2017 no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos.

Reportes de la Recaudación.

Al 31 de diciembre del ejercicio 2017, este Instituto solamente ha recepcionado recursos por concepto de ministraciones del Gobierno Federal (Ramo 33, Ramo 11) y Recursos del Gobierno Estatal, no contamos con recursos propios debido a que los servicios educativos que el IEEA presta no tienen costo alguno.

Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda.

Se informa que el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, al 31 de diciembre de 2017 no tiene deuda respecto al PIB, ni instrumento financiero en la cual se esté realizando pagos por intereses, comisiones, vencimientos y otros gastos.





QUINTANA ROO
GOBIERNO DEL ESTADO
2016 • 2022

DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS



IEEA
INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN
DE LOS JÓVENES Y ADULTOS

Calificaciones otorgadas.

Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2017, este Instituto no ha sido sujeto a una calificación crediticia.

Procesos de Mejora.

Con la finalidad de mejorar los procesos administrativos y emitir la información financiera en tiempo y forma, durante el ejercicio 2017 se implementaron lineamientos de control interno con respecto a la aplicación del gasto, solicitud de recursos y sus respectivas comprobaciones, esto es con la finalidad de evitar futuras observaciones de auditoras. Así mismo, se ha reducido el tiempo para efectos de comprobación de los viáticos, pasajes y otros gastos a comprobar, con el fin, de que tanto los Estados Financieros como los Estados Presupuestarios reflejen cifras exactas.

Partes relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2017 no existe en el Instituto partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

“Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”

DIRECTORA DE ADMINISTRACION Y
FINANZAS

C. GUADALUPE DESIREE. PASTRANA
SÁNCHEZ

DIRECTORA GENERAL

LICDA. MA. CANDELARIA RAYGOZA
ALGOCER

JEFA DEL DEPTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

L.C. ARELI ESPINOSA LOPEZ



ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

BANCOS

1.- **OBSERVACION:** En las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre 2017 que nos fueron entregadas se observan cheques en tránsito con antigüedad mayor a 3 meses.

BANAMEX 7011 1232898

CHEQUES EN TRANSITO

Fecha	Póliza	Cheque	Beneficiario/Concepto	Importe	Observación
01/08/2017		99	Antonio Moreno	382.04	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.

Total observado Esta cuenta

382.04

HSBC 4058349838

CHEQUES EN TRANSITO

Fecha	Póliza	Cheque	Beneficiario/Concepto	Importe	Observación
30/03/2017		27	Juan Ramón Góngora Canto	6,390.00	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.
05/04/2017		28	Víctor Manuel Pérez Juárez	1,715.35	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.
15/08/2017		42	Yusemy Sugey Núñez Arce	6,134.88	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.
15/08/2017		43	Lilia Michel Cestelos Ortega	22,944.17	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.
01/09/2017		58	Diana Bonilla	5,524.93	Hasta el 28 febrero 2018 aún no se cobra.

Total observado Esta cuenta

42,709.33

Suma gran total observado

43,091.37

CONSECUENCIA: El hecho de que la conciliación bancaria contenga partidas antiguas puede generar con el transcurso del tiempo que se sigan acumulando y dificultaría el análisis para una mejor toma de decisiones.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al finalizar cada ejercicio hacer un análisis de los cheques aun no entregados y de acuerdo a su antigüedad cancelarlos y sustituirlos por otro, de tal manera que la información contenida en las conciliaciones bancarias sea actualizada y no se reflejen partidas superiores a tres meses o que por consecuencia de origen de éstos registros afecten años posteriores, y en este caso en específico si los



ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

cheques aún permanecen en poder del Instituto se recomienda analizar su procedencia y veracidad y en su caso cancelarlos y sustituirlos con otros vigentes.

2.- OBSERVACION: El instituto no entrega en su totalidad las conciliaciones bancarias de diciembre 2017 para su revisión y validación, a pesar que estas cuentas tienen movimientos, haciendo falta las que se detallan a continuación:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2017	OBSERVACION
CTA.4056145725 CZ 01	-	Con movimientos en el periodo
CTA.4056145717 CZ 07	-	Con movimientos en el periodo
CTA.4057713356 CZ 3B	-	Con movimientos en el periodo
CTA. 4023597206 ZONA 02	2,499.95	Con movimientos en el periodo
ZNA.03A 4018187633	31,002.30	Con movimientos en el periodo
CTA. 4023499320 ZONA 04	4,462.00	Con movimientos en el periodo
Suma de saldos observados	<u>37,964.25</u>	

CONSECUENCIA: No se pudo verificar si los saldos registrados en los estados financieros son reales, ni se tiene la seguridad que existan partidas pendientes en conciliación.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al departamento contable efectuar las conciliaciones bancarias en forma mensual de todas las cuentas sin excepción alguna, y en caso de existir partidas pendientes en conciliación darles seguimiento para su Solventación.

3.- OBSERVACION: Se observa que las conciliaciones bancarias de las cuentas aperturadas para el depósito y comprobación de gastos de los coordinadores de zonas no coincide el saldo de la conciliación con el saldo contable, no tienen el estado de cuenta oficial del banco ni su reporte de movimientos, así como tampoco detallan en forma clara, ni fecha de las partidas en conciliación:

CUENTA	SALDO CONTABILIDAD AL 31/12/2017	SALDO CONCILIACION BANCARIA AL 31/12/2017	DIFERENCIA	OBSERVACION
HSBC CTA. 4023597198 ZONA 05	2,000.10	2,000.00	0.10	No coincide el saldo, no tiene estado de cuenta del banco y en su lugar es una consulta de movimientos, no anexan movimientos auxiliares, y las partidas en conciliación no tienen fecha de origen.
HSBC CTA. 4017065137 ZONA 06	5,000.00	5,019.57	-19.57	No coincide el saldo, no tiene estado de cuenta del banco y en su lugar es una consulta de movimientos, no anexan movimientos auxiliares, y las partidas en conciliación no tienen fecha de origen.

27



HSBC CTA. 4056686918 ZONA 08	5,914.20	3,466.99	2,447.21	No coincide el saldo, no tiene estado de cuenta del banco y en su lugar es una consulta de movimientos, no anexan movimientos auxiliares, y las partidas en conciliación no tienen fecha de origen.
Suma de saldos observados	<u>12,914.30</u>	<u>10,486.56</u>	<u>2,427.74</u>	

CONSECUENCIA: No facilita el análisis y seguimiento para la Solventación o registro en su caso, así como también dificulta la toma de decisiones.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda efectuar las conciliaciones bancarias en forma mensual de todas las cuentas sin excepción alguna, y en caso de las partidas pendientes en conciliación plasmar en forma detallada, clara y precisa la información que las integra para poder darles seguimiento, registro o Solventación.

4.- OBSERVACION: Se observa que la conciliación bancaria de la cuenta 4035233261 del banco HSBC se encuentra descuadrada al 31 de diciembre del 2017, toda vez que el saldo de la conciliación es cero, mientras que el saldo en contabilidad es por \$ 914,499.41 y no se refleja partidas en tránsito, cuando en el mes de abril 2017 la entidad cancela la cuenta ante el banco.

CONSECUENCIA: No se tiene certeza de la razonabilidad del saldo, con el riesgo que pueda ser en perjuicio de las finanzas del Instituto o bien pueda ser por registros contables no efectuados y que afectarían al resultado de la entidad.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la entidad integrar adecuadamente la conciliación bancaria y plasmar las partidas en tránsito correspondiente a manera de que cuadre y se pueda tomar decisiones o efectuar los registros contables en su caso.

DEUDORES DIVERSOS: \$ 7,522.140.59

1.- OBSERVACION: A pesar que el saldo más relevante de esta cuenta corresponde al Gobierno del Estado (Actualmente Secretaria de Finanzas y Planeación) por recursos de fuente estatal y federal por un total de \$ 7,164,676.46, se observa que existen saldos de años anteriores a cargo de deudores, diversos al gobierno del estado, según detalle a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17	ANTIGUEDAD DE SALDOS	OBSERVACION
'1114-1-18-0005-05-3035	FRANCISCO JAVIER NOVELO ORDOÑEZ	\$1,266.66	31/10/2017	RECLASIFICACION DE ACREEDORES CON SALDOS NEGATIVOS. PD.10178 Y 10179 DE OCTUBRE 2017.

28



ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

'1114-1-18-0005-05-3036	JOSE GILBERTO ROSADO EK	\$2,900.00	EJERCICIO 2015	\$ 1,100.03. PROVIENE DE JULIO 2016, Y 1,799.97 DE PD-11073CON FECHA DE 21-11-17
'1114-1-18-0005-05-3040	MANUEL JESUS HERRERA CARRILLO	\$1,266.67	31/10/2017	CREACION DE SALDO SEGÚN PD-10178 Y PD-10179, AJUSTE DE AUDITORIA
'1114-1-18-0005-05-3056	PAULINO ADAME TORRES	\$1,266.66	31/10/2017	RECLASIFICACION DE ACREEDORES CON SALDOS NEGATIVOS. PD.10178 Y 10179 DE OCTUBRE 2017.
'1114-1-18-0005-05-3057	PANFILO XIU DZIB	\$16,804.52	EJERCICIO 2016	VARIOS MESES DEL EJERCICIO 2016
'1114-1-18-0005-05-3065	COOR. ZONA 8 SILVANO BALAM TZAB	\$2,024.00	EJERCICIO 2015	SALDO PROVIENE DE EJERCICIO 2015
'1114-1-18-0005-05-3072	MARIA GUADALUPE RODRIGUEZ PUC	\$13,000.00	04/05/2017	SE OTORGO SEGÚN PE-5208 LA CANTIDAD DE \$30,000 POR CONCEPTO DE PRESTAMO PERSONAL
'1114-1-18-0005-05-3115	COOR. ZN. 3A JAZMIN ESTHER HERNANDEZ POOL	\$42,155.00	ENERO A JULIO 2017	DIVERSOS RECURSOS AUN NO COMPROBADOS DESDE ENERO HASTA JULIO 2017
'1114-1-18-0005-05-3124	GERARDO GARCIA PANTOJA	\$193,344.50	29/12/2017	COMPRUEBA GASTOS EN PERIODOS MUY DESFASADOS.
'1114-1-18-0005-05-3127	VICTOR MANUEL PEREZ JUAREZ	\$11,480.00	FEBRERO Y MARZO 2017	DIVERSAS POLIZAS DE ENERO A MARZO 2017.
'1114-1-18-0005-05-3147	DIANA BASULTO	\$4,400.00	EJERCICIO 2016	CUENTA SIN MOVIMIENTOS 2017
'1114-1-18-0005-05-3004	COOR. ZONA 5 PROF. MARTINIANO MAY	\$550.00	EJERCICIO 2016	EL SALDO INICIAL NO FUE CANCELADO O COMPROBADO
'1114-1-18-0005-05-3219	JUAN RAMON GONGORA CANTO	\$4,625.00	EJERCICIO 2016	AUMENTO DE SALDO INICIAL POR CONCEPTO DE AJUSTE SEGÚN PD-11073CON FECHA DE 21-11-17
'1114-1-18-0005-05-3220	Julio de Jesús Méndez Paniagua	\$27,390.00	31/08/2017	CREACION DE SALDO SEGÚN PD-8103 Y PD-8105,
'1114-1-18-0005-05-4029	GOB. DEL EDO. EJERC 2017	\$1,381,117.72	29/12/2017	CREACION DE SALDO SEGÚN PPI-12080 Y PI-12081 POR CONCEPTO DE MINISTRACION ESTATAL DICIEMBRE 2017 Y PROVISION

27

CANCÚN

Circuito Porto Tirreno Mz 12 L 7,
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancun, Q.Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MEXICO

Monterrey # 159 int. 209
Col. Roma Del Cuauhtémoc
Ciudad de México. Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3151

+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com

www.aoasociados.com



'1114-1-18-0005-05-4031	GOB. DEL EDO. CAPITULO 3000	\$19,555.00	20/12/2017	CREACION DE SALDO SEGÚN PE-12208 POR CONCEPTO DE DEPOSITO MAL RADICADO A GOBIERNO DEL ESTADO
'1114-3-18-0005-05-1003	GOB. DEL EDO. 2015	\$5,764,003.74	EJERCICIOS ANTERIORES	DISMINUCION DE SALDO INICIAL 2016 POR CONCEPTO DE RECLASIFICACIONES DE LA PD-11339 A LA PD-113427 CON FECHA DEL 30-11-2017
'1114-7-00-0000-00-0000	DEPOSITOS POR APLICAR	\$34,991.12	29/12/2017	CANCELACION DE SALDO SEGÚN PI 1001 A LA PI-1031

\$7,522,140.59

CONSECUENCIA: Toda vez que esta cuenta representa valores económicos para el IEAA, el hecho de no recuperar oportunamente las cuentas afecta a las finanzas del mismo, y en el caso de los gastos no comprobados oportunamente se deja de afectar al gasto en el periodo que realmente corresponde, reflejando de esta manera saldos irreales en los estados financieros por los periodos que deben corresponder.

RECOMENDACION: Se recomienda dar seguimiento y recuperar a la mayor brevedad posible las cuentas a favor, o comprobar oportunamente para registrar el gasto en el periodo al que realmente corresponde, y en caso de empleados que sigan vigentes descontarles vía nomina la no comprobación.

Esta observación es reiterativa ya que también se ha plasmado en dictámenes de ejercicios anteriores.

2.-OBSERVACION: Como se puede observar en el recuadro del punto anterior, en el mes de mayo 2017 se otorgó un préstamo por \$ 30,000.00 a María Guadalupe Rodríguez Puc, y hasta el 31 de diciembre del 2017 aún no se devuelve en su totalidad.

CONSECUENCIA: Toda vez que el Instituto no tiene como finalidad el otorgamiento de préstamos personales, se está incumpliendo con las normas del mismo, además que se afecta financieramente a la entidad al disponer recursos económicos que deben ser destinados a las necesidades propias de su funcionamiento.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al área administrativa hacer efectiva la recuperación del préstamo en su totalidad y apearse a las normas del Instituto para la disponibilidad de los recursos financieros, de tal manera que dichos recursos no sean utilizados para préstamos personales.

3.- OBSERVACION: En el mismo cuadro anterior, existe una cuenta denominada "DEPOSITOS POR APLICAR" con un saldo de \$ 34,991.12, observándose que esta fue creada para cancelar saldos de deudores cuyos gastos no fueron comprobados y/o depositados al cierre del ejercicio, como se muestra en cedula en Excel que se adjunta como "ANEXO NUMERO 1".

CONSECUENCIA: No se plasma la realidad en la información financiera, toda vez que con esta cuenta se trata de dejar en ceros otras cuentas de personas que realmente tenían saldo sin comprobar al cierre del ejercicio.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al Instituto ser más precisos en la información financiera y reflejar los saldos en las cuentas que realmente les correspondan, de tal manera que se pueda lograr un mejor análisis e

30



interpretación de los estados financieros para una correcta toma de decisiones

4.- OBSERVACION: En la cuenta de deudores diversos se observa que durante el periodo de enero a diciembre 2017 existen gastos que fueron comprobados fuera de los tiempos establecidos, según cedula en Excel adjunta denominada **Deudores diversos, análisis de comprobaciones a destiempo "ANEXO 2"**, en el cual se plasma una prueba selectiva de las comprobaciones a destiempo más significativas:

CONSECUENCIA: El no comprobar en tiempo puede originar descontrol o hasta afectar a las finanzas del Instituto, además que no se están apegando a los reglamentos internos de comprobación.

RECOMENDACION: Se recomienda que los gastos sean comprobados a la mayor brevedad posible procurando que cada cierre de mes las partidas queden totalmente saldadas a través de depósitos o vía la comprobación Con gastos que reúnan los requisitos establecidos en cada caso.

5.- OBSERVACION: El patronato (Gerardo García Pantoja responsable de los recursos) comprueba fuera de tiempo cantidades fuertes de dinero hasta uno o dos meses posteriores a la entrega de los recursos solicitados, incluso aún no ha comprobado una partida anterior y se le entrega otra partida por comprobar, y prueba de ello es que en los meses de Enero y febrero 2017 no comprobó gastos y se le siguió otorgando recursos, y en el mes de diciembre 2017 se efectuó la comprobación de todo lo que estaba pendiente y sin embargo quedo un saldo por comprobar, de tal manera que la afectación al presupuesto del mes de diciembre fue el más cargado, como se resume a continuación;

PERIODO	GERARDO GARCIA PANTOJA			OBSERVACION
	GASTO X COMPROBAR	COMPROBACION GASTOS DE MESES ANTERIORES	SALDO	
ene-17	655,323.00	0.00	655,323.00	Sin comprobación en el mes
feb-17	1,189,893.00	0.00	1,845,216.00	Sin comprobación en el mes
mar-17	1,669,601.50	709,348.00	2,805,469.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
abr-17	1,519,606.00	331,781.00	3,993,294.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
may-17	1,136,611.50	2,821,848.50	2,308,057.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
jun-17	1,018,268.50	1,948,295.00	1,378,031.00	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
jul-17	2,246,000.50	1,281,496.50	2,342,535.00	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
ago-17	1,633,743.00	621,517.50	3,354,760.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
sep-17	1,510,351.60	2,357,270.60	2,507,841.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
oct-17	1,665,202.00	1,791,526.00	2,381,517.50	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
nov-17	1,994,926.00	1,348,778.50	3,027,665.00	Saldo deudor mayor a lo proporcionado en el mes
dic-17	2,628,674.00	5,462,994.50	193,344.50	SALDO SIN COMPROBAR
Sumas	18,868,200.60	18,868,200.60	193,344.50	

3/



CONSECUENCIA: El no comprobar en tiempo puede originar descontrol o hasta afectar a las finanzas del Instituto, además que no se están apegando a los reglamentos internos de comprobación, aunado a que se afectan a presupuestos de otros periodos.

RECOMENDACION: Se recomienda que los gastos sean comprobados a la mayor brevedad posible procurando que cada cierre de mes los saldos por comprobar sean razonables.

Cabe señalar que esta observación es reiterativa ya que se ha plasmado la misma situación en dictámenes de ejercicios anteriores y hasta la fecha no se han tomado cartas en el asunto.

ACTIVO NO CIRCULANTE

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

1.- OBSERVACION: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2017 es de \$ 185.554.63, y a pesar que en las notas a los estados financieros se menciona que corresponde al importe del edificio que actualmente ocupa la dirección general en la ciudad de Chetumal, No nos fue entregado el inventario físico ni escritura o avalúo en el cual se aprecie el valor real del inmueble.

CONSECUENCIA: Al no contar con el inventario físico ni el soporte documental propicia que se pierda el control del bien, ya que no se tiene la seguridad del valor real registrado.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda verificar la documentación soporte, y proceder a verificarlo con lo reflejado en la contabilidad con el fin de garantizar la salvaguarda de los bienes de la entidad y también para lograr veracidad y credibilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros.

2.- OBSERVACION: Se observa que el Instituto no está efectuando las depreciaciones por los bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

CONSECUENCIA: No se está reconociendo el desgaste físico por el uso o transcurso del tiempo, lo que también impide que el gasto sea reconocido en la información financiera.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al Instituto realizar las depreciaciones correspondientes y reconocerlos en la información contable, de tal manera que los estados financieros sean de mayor utilidad para los fines de la junta directiva y terceros.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

ACREEDORES DIVERSOS: \$ 1, 630,930.66

1.- OBSERVACION: No se está cumpliendo con el pago de los pasivos generados en esta cuenta, ya que se observan saldos por pagar con antigüedad mayor a 3 meses, incluso provenientes de ejercicios anteriores, según se detalla a continuación:

32



ALBOR, ORTIZ & ASOCIADOS SCP

CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	ANTIGÜEDAD DE SALDO
'2104-1-18-0005-05-1103	PRESTAMOS A CORTO PLAZO PCP	\$2,256.75	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1203	CREDITOS HIPOTECARIOS	\$23,081.43	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-1303	SEG. COLEC.D RETIRO (SCR) PATRONAL	\$23.67	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-1304	SEGURO HIPOTECARIO	\$85.00	28/06/2017
'2104-1-18-0005-05-1305	POTEN/ZURICH/FEDERAL	\$135,710.56	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1306	POTEN/CUOTA PARA SEGURO/FEDERAL	\$230,611.97	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-1308	SEGURO INDIVIDUAL/METLIFE	\$2,045.94	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-1310	SEGURO COLECTIVO DE RETIRO	\$7.27	07/03/2017
'2104-1-18-0005-05-1311	SEGURO COLECTIVO DE ACCIDENTES	\$180.13	Ejerc.2016 y 2017
'2104-1-18-0005-05-1418	WAL MART/SAMS	\$190.00	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1112	DIANA BASULTO SOLIS	\$2,728.75	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1113	Tania Lol-Be Casamadrid Alfaro	\$7,209.00	10/04/2017
'2104-1-18-0005-05-1122	JOSE RAMON ORTIZ GOMEZ	\$3,155.51	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1123	JOSE GILBERTO ROSADO EK	\$549.00	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1131	GEORGINA VELAZQUEZ AGUILAR	\$782.11	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1137	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	\$4,596.93	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1170	PATRONATO PRO EDUCACION DE ADULTOS DE Q.ROO A.C	\$573,947.99	31/08/2017
'2104-1-18-0005-05-1173	MARIA CANDELARIA RAYGOZA ALCOCER	\$2,229.00	29/12/2017
'2104-1-18-0005-05-1178	LAURA NOELY RAMIREZ BAILON	\$0.20	21/12/2017
'2104-1-18-0005-05-1211	PAGO PRESTACIONES FIN DE AÑO TECNICOS DOCENTES	\$24,099.18	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1313	FAR SNTEA	\$900.00	13/12/2017
'2104-1-18-0005-05-1314	SEGURO DE VIDA GOBIERNO INST Y HON	\$19,067.87	01/02/2017
'2104-1-18-0005-05-1315	POTEN SV/MAPFRE	\$77,469.77	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-1441	AGUINALDO POR PAGAR 2DA PARTE	\$124,167.78	22/12/2017
'2104-1-18-0005-05-3002	PENSION ALIMENTICIA.	\$19,513.84	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-3006	SNTEA CUOTA DE DEFUNCION	\$2,970.00	28-nov-17
'2104-1-18-0005-05-3801	AHORRO GOBIERNO DEL ESTADO	\$57,072.60	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-3803	AHORRO DE EMPLEADOS GOB. DEL EDO.	\$57,911.54	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-3001	ALBOR ORTIZ Y ASOCIADOS SCP	\$408,992.60	29-dic-17
'2104-1-18-0005-05-3012	APORTACION EMPLEADOS FONAC	\$28,594.04	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-3807	REYNALDO VANEGAS MARIN	\$8,162.00	29-dic-17
'2104-1-18-0005-05-3816	DEP. P/AHORRO SOLIDARIO(2 % AH SOL Y 3.25 AH SOL)	\$69,843.74	Ejercicio 2015
	SUMA	\$1,888,156.17	

CONSECUENCIA: Esta situación puede generar contingencias importantes, pues en caso de haber suscrito contratos, los pagos se pueden hacer exigibles y el acreedor podría iniciar en contra del IEAA alguna acción jurídica o el trámite de la devolución de los bienes en su caso.

RECOMENDACION: A fin de evitar alguna contingencia de índole administrativa o jurídica en contra del Instituto por parte de algún(os) acreedor (es) se recomienda cumplir en tiempo y forma con los pagos de acuerdo a los plazos estipulados en los contratos de prestación de servicios o de adquisición de bienes, no sin

33

CANCÚN

Circuito Porto Tirreno Mz 12 L 7,
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancún, Q. Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MÉXICO

Monterrey # 159 int. 209
Col. Roma Del Cuauhtémoc
Ciudad de México, Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3151
+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com
www.aoasociados.com



antes comprobar y soportar documentalmente que el bien o servicio haya sido otorgado o prestado, también se recomienda insistir y dar seguimiento a la recuperación de los recursos pendientes de ministrar por parte del Gobierno para que estos sean depositados a la cuenta del Instituto y así poder cumplir con los compromisos contraídos.

Cabe señalar que esta observación es reiterativa ya que se ha plasmado la misma situación en dictámenes de ejercicios anteriores.

2.- OBSERVACION: Se observa que no existe un adecuado análisis e integración de saldos, ya que se observan cuentas cuyos saldos se reflejan con números negativos por el importe de- \$ 250,225.51.

CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	ANTIGÜEDAD DE SALDO
'2104-1-18-0005-05-1301	SEGURO ATLAS	-\$5,667.50	Julio 2016 y julio 2017
'2104-1-18-0005-05-1302	SEG. COLEC.D RETIRO (SCR) EMPLEADOS)	-\$6.02	Ejercicio 2016
'2104-1-18-0005-05-1136	HUMBERTO RUIZ GONZALEZ	-\$0.20	31/01/2017
'2104-1-18-0005-05-1160	PAULINO ADAME TORRES	-\$1,100.00	31/08/2017
'2104-1-18-0005-05-1168	FRANCISCO JAVIER NOVELO ORDOÑEZ	-\$0.01	31/08/2017
'2104-1-18-0005-05-1317	SEGURO VE POR MAS	-\$54,750.88	29/06/2017
'2104-1-18-0005-05-3802	CUOTA P/SEGURO(ZURICH SEGUROS/FEDERAL)	-\$159,190.23	Ejercicio 2015
'2104-1-18-0005-05-3806	CREDITO FONACOT	-\$28,933.82	Ejercicio 2015
2104-1-18-0005-05-3004	SNTA CUOTA SINDICAL	-\$196.85	Ejercicio 2016 y Dic.2017
'2104-1-18-0005-05-3036	SAMS CLUB	-\$380.00	Ejercicio 2015
SUMA OBSERVADA		<u>-\$250,225.51</u>	

CONSECUENCIA: Las cuentas con saldo contrario a su naturaleza generan incertidumbre en la razonabilidad de los estados financieros, dificultando la correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al IEAA, efectuar un análisis detallado de dichos saldos y proceder a la reclasificación o cancelación de los mismos, de tal manera que los estados financieros reflejen la situación real y la información pueda ser interpretada de mejor manera para una correcta toma de decisiones.

Cabe señalar que esta observación es reiterativa ya que se ha plasmado la misma situación en dictámenes de ejercicios anteriores.

IMPUESTOS POR PAGAR: \$ 1, 819,006.07

1.-OBSERVACION: No se tiene un adecuado control en los registros contables, toda vez que en algunas de las cuentas que integran este rubro se pudo observar que al momento de efectuar el cargo contable por el pago del pasivo NO se cancela o no se paga en su totalidad el importe de lo provisionado, por lo que siempre queda saldos por pagar. Así mismo existen saldos en negativo por pagos de más, como se podrá apreciar en el reporte adjunto denominado **IMPUESTOS POR PAGAR "ANEXO NUMERO 3"**.

34



CONSECUENCIA: Al no cancelar correctamente la totalidad de la provisión al momento de efectuar el pago propicia que se vayan creando cuentas con saldos irreales, y como consecuencia la información contenida en los estados financieros pierde credibilidad y razonabilidad, dificultando con ello una correcta toma de decisiones.

RECOMENDACION: En cuanto a los saldos originados por diferencias aun no pagadas se recomienda efectuar dichos pagos a la mayor brevedad posible para evitar gastos adicionales por accesorios fiscales.

En el caso que los saldos incluyendo a los negativos sean por error en la provisión, o provisiones improcedentes se recomienda efectuar las reclasificaciones y/o ajustes a la mayor brevedad posible con la documentación soporte suficiente.

Cabe señalar que esta observación también se plasmó en la carta de observaciones de ejercicios anteriores

GASTOS:

OBSERVACION: Cuando el patronato comprueba el pago de gratificaciones o apoyos, lo hace a través de una relación en Excel, en el cual las personas que cobran solo registran su firma.

CONSECUENCIA: Podría no dar certeza jurídica si existiera algún reclamo de pago, así como también se rompe todo esquema de control interno e individual de recibos de pago, pudiendo causar incluso confusión o duda en el pago.

RECOMENDACION: Se recomienda la implementación de un manual de procedimientos administrativos en relación a las gratificaciones y ayudas sociales pagadas a figuras solidarias, en virtud de que se observa que la elaboración de las nóminas no tiene la misma presentación.

Cabe señalar que esta observación también se plasmó en la carta de observaciones de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES GENERALES

RESGUARDO DE BIENES MUEBLES

OBSERVACION: A pesar que existe vales de resguardo por los bienes muebles a cargo y/o uso de cada persona, dentro de nuestra prueba selectiva se pudo observar que los formatos de resguardo no están actualizados, ya que el nombre del Instituto es incorrecto, debe ser "Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo", sin embargo plasman nombres diferentes, "Instituto Estatal para la Educación de los Adultos", " Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y los Adultos".

CONSECUENCIA: No existe uniformidad en el nombre del Instituto, aunado a que tal como lo plasman no hace mención del Instituto al que realmente representa y dicho formato podría no tener validez ante cualquier contingencia o deslinde de responsabilidades.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al Instituto girar instrucciones al departamento de recursos materiales a fin de revisar y actualizar la información contenida en los resguardos de los bienes de la entidad.

35

CANCÚN

Circuito Porto Tirreno Mz 12 L 7,
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancun, Q. Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MÉXICO

Monterrey # 159 int. 209
Col. Roma Del Cuauhtémoc
Ciudad de México, Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3151

+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com
www.aoasociados.com



ARMONIZACION CONTABLE

OBSERVACION: A pesar que el Instituto emite sus estados financieros de acuerdo al catálogo de cuentas del CONAC y regido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se observó que la información financiera del IEAA es procesada a través del programa contable denominado CONTRPAQI pero las cuentas que se manejan no son las mismas que se incluyen en dicho catálogo, sino que son cuentas de contabilidad general que no se apegan a las de la Armonización Contable.

CONSECUENCIA: El IEAA no está dando cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental donde se establecen las normas y lineamientos para el manejo de esquemas contables modernos y armonizados, mismos que propicien el desarrollo y fortalecimiento de los sistemas de información.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al Instituto en forma inmediata e integral adquirir un programa de armonización contable y dar cumplimiento en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ATENTAMENTE
Albor, Ortiz y Asociados S.C.P.

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz
REGISTRO AGAFF 10294
Cédula Profesional 1064494
Chetumal Quintana Roo, 28 de febrero del 2018

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS

ANEXO NUMERO 1

CEDULA INTEGRACION DE SALDO AL 31/12/2017 Y EVENTO POSTERIOR DE DEPOSITOS POR APLICAR

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Referencia	Cargos	Abonos	DEUDOR DE ORIGEN
29/Dic/2017	Diario	12,387	PATRO. COMPRO. OFIC. SOLIC.2100	OFI.2100	10,410.00		GERARDO GARCIA PANTOJA
29/Dic/2017	Diario	12,456	PATRO. COMPRO. OFIC. SOLIC.2483	OFI.2483	810.00		GERARDO GARCIA PANTOJA
29/Dic/2017	Diario	12,524	PATRO. COMPRO. OFIC. SOLIC.2399	OFI.2399	300.00		GERARDO GARCIA PANTOJA
29/Dic/2017	Diario	12,590	PATRO. COMPRO. OFIC. SOLIC.2398	OFI.2398	12,755.00		GERARDO GARCIA PANTOJA
29/Dic/2017	Diario	12,598	MANTENIMIENTO	CHE452	58.00		GASTOS POR COMPROBAR 29/12/17
29/Dic/2017	Diario	12,599	DEVOLUCION DE RECURSO	CHE447	500.00		GASTOS POR COMPROBAR 29/12/17
29/Dic/2017	Diario	12,600	DEVOLUCION DE RECURSO	CHE456	945.00		GASTOS POR COMPROBAR 29/12/17
29/Dic/2017	Diario	12,601	DEVOLUCION DE RECURSO	CHE455	638.00		GASTOS POR COMPROBAR 29/12/17
29/Dic/2017	Diario	12,602	PE.10608 DEVOLUCION DE RECURSO	PE.10608	3,000.00		ARELI ESPINOSA LOPEZ 29/12/17
29/Dic/2017	Diario	12,603	PE.6021 DEVOLUCION DE RECURSO	PE.6021	1,800.00		GUADALUPE DESIREE PASTRANA SANCHEZ
29/Dic/2017	Diario	12,604	PE.9023 DEVOLUCION DE RECURSO	PE.9023	3,000.00		GUADALUPE DESIREE PASTRANA SANCHEZ
29/Dic/2017	Diario	12,605	DEVOLUCION DE RECURSO		114.74		JUAN JOSE MORENO DZUL SALDO DEL 2016
29/Dic/2017	Diario	12,606	PE.11173 DEVOLUCION DE RECURSO		660.38		PORFIRIO RAMIREZ OCAMPO
			SALDO AL 31/12/2017		34,991.12		
			COMPROBACION EN ENERO 2018				
08/Ene/2018	Ingresos	1,001	DEPOSITO DE REMANENTE DE PATRONATO OFIC. SOLIC. 2100	PD.12387		10,410.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,002	DEVOL. DE RECUR. QUE SERIA UTILI. PARA ALIMENT. DEL PERSONAL	PD.12604		3,000.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,003	DEVOLUCION DE RECURSO DE COMBUSTIBLE	PD.12603		1,800.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,004	REMANENTE DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO	PD.12598		58.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,005	DEVOLUCION DE RECURSO MAL RADICADO A LA ZONA 5	PD.12599		500.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,006	DEVOLUCION DE RECURSO DUPLICADO A LA ZONA 5	PD.12601		638.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,007	DEVOLUCION DE RECURSO DUPLICADO A LA ZONA 5	PD.12600		945.00	
12/Ene/2018	Ingresos	1,008	DEVOLUCION DE RECURSO DEPOSITADO DE MAS	PD.12606		660.38	
12/Ene/2018	Ingresos	1,014	DEVOLUCION DE RECURSO POR DEPOSITO DE MAS	PD.12605		114.74	
12/Ene/2018	Ingresos	1,015	DEVOLUCION DE NO EJERCIDO PE.10608	PD.12602		3,000.00	
15/Ene/2018	Ingresos	1,011	DEPOSITO DE REMANENTE DE PATRONATO OFIC. SOLIC.2399	PD.12524		300.00	
15/Ene/2018	Ingresos	1,012	DEPOSITO DE REMANENTE DE PATRONATO OFIC. SOLIC.2398	PD.12590		12,755.00	
15/Ene/2018	Ingresos	1,013	DEPOSITO DE REMANENTE DE PATRONATO OFIC. SOLIC.2483	PD.12456		810.00	
			Total:			34,991.12	

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL
ESTADO DE QUINTANA ROO

DEUDORES DIVERSOS, ANALISIS DE COMPROBACIONES A DESTIEMPO
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO NUMERO 2

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos	Días transcurridos para la comprobación o registro contable
*1114-0-00-0000-00-0000 DEUDORES DIVERSOS						
*1114-1-18-0005-05-3017 ALEJANDRO CORTES HERNANDEZ						
24/Ene/2017	Egresos	1,012	PAGO NOMINA 2DA QNA FEO	1,284.00		
28/Jul/2017	Egresos	7,211	NOMINA FEDERAL INSTITUCIONAL 2DA QNA JULIO NO.14		642.00	185
11/Ago/2017	Egresos	8,219	NOMINA FEDERAL INSTITUCIONAL 1RA QNA AGOSTO NO. 15		642.00	199
				1,284.00	1,284.00	
*1114-1-18-0005-05-3026 KAREN JANET MARQUEZ GONGORA						
07/Abr/2017	Egresos	4,190	VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES DEL 10 AL 11 DE ABRIL EN FCP	300.00		
31/May/2017	Diario	5,276	COMPROBACION KAREN MARQUEZ GONGORA		300.00	53
				300.00	300.00	
*1114-1-18-0005-05-3030 JESUS MARTINEZ SAUCILLO						
21/Feb/2017	Egresos	2,230	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA PARTICIPAR EN REUNIONES MAPO DEL 20 AL 22 DE FEBRERO	300.00		
21/Feb/2017	Egresos	2,231	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA PARTICIPAR EN REUNIONES MAPO DEL 20 AL 22 DE FEBRERO	608.00		
02/May/2017	Diario	5,008	COMPROBACION JESUS MARTINEZ SAUCILLO		300.00	60
02/May/2017	Diario	5,009	COMPROBACION JESUS MARTINEZ SAUCILLO		608.00	70
				908.00	908.00	
*1114-1-18-0005-05-3037 ALMA ANGULO ROJAS						
24/Mar/2017	Egresos	3,457	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA APOYAR EN LA JORNADA DEL 27 A 31 DE MARZO	4,000.00		
03/Abr/2017	Egresos	4,058	VIATICOS PARA EVALUAR AREAS CERTIFICADAS DEL 4 AL 7 DE ABRIL	2,740.00		
18/Abr/2017	Egresos	4,245	VIATICOS Y TRANSPORTE PARA IR A LA CD. DE MEXICO DEL 19 AL 21 DE ABRIL	3,186.00		
20/Abr/2017	Egresos	4,281	BOLETOS DE AVION PARA QUERETARO DEL 20 AL 21 DE ABRIL	5,456.10		
28/Abr/2017	Diario	4,175	COMPROBACION ALMA ANGULO ROJAS		4,000.00	35
26/May/2017	Diario	5,229	COMPROBACION ALMA ISABEL ANGULO ROJAS		3,186.00	38
26/May/2017	Diario	5,231	COMPROBACION ALMA ISABEL ANGULO ROJAS		2,740.00	53
26/May/2017	Diario	5,232	COMPROBACION ALMA ISABEL ANGULO ROJAS		5,456.10	36
				15,382.10	15,382.10	
*1114-1-18-0005-05-3038 EMMANUEL BENITO CABRERA PEREZ						
10/Feb/2017	Egresos	2,148	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES DEL 12 DE FEBRERO EN OPB	300.00		
26/Abr/2017	Diario	4,084	COMPROBACION EMMANUEL CABRERA PEREZ		300.00	75
				300.00	300.00	
*1114-1-18-0005-05-3047 LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA						
30/Ene/2017	Egresos	1,148	GAST. A COMPRO. POR COMBUS. PARA BUSCAR MATER. DE DIFUSION A LA CD DE MEXICO	11,000.00		
30/Ene/2017	Egresos	1,149	GAST. A COMPRO. POR VIATICOS PARA BUSCAR MATER. DE DIFUSION A LA CD DE MEXICO	5,700.00		
10/Feb/2017	Egresos	2,144	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO DEL 11 AL 12 DE FEBRERO	4,000.00		
10/Feb/2017	Egresos	2,145	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO DEL 11 AL 12 DE FEBRERO	900.00		
15/Feb/2017	Egresos	2,212	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO EL 15 DE FEBRERO	1,850.00		
15/Feb/2017	Egresos	2,213	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO EL 15 DE FEBRERO	300.00		
28/Feb/2017	Egresos	2,242	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO DEL 23 DE FEBRERO	600.00		
28/Feb/2017	Egresos	2,243	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO DEL 23 DE FEBRERO	2,400.00		
03/Mar/2017	Egresos	3,125	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO A MAHAHUAL Y CANCUN	2,687.00		
03/Mar/2017	Egresos	3,126	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO A MAHAHUAL Y CANCUN	900.00		
04/Mar/2017	Egresos	3,155	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO	3,200.00		
04/Mar/2017	Egresos	3,156	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO	600.00		

08/Mar/2017	Egresos	3,213	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MOBILIARIO EN TULUM Y FCP EL 9 DE MARZO	3,200.00		
08/Mar/2017	Egresos	3,214	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MOBILIARIO EN TULUM Y FCP EL 9 DE MARZO	600.00		
13/Mar/2017	Egresos	3,280	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE MOBILIARIO EN CANCUN DEL 13 AL 14 DE MARZO	1,200.00		
13/Mar/2017	Egresos	3,281	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MOBILIARIO EN CANCUN DEL 13 AL 14 DE MARZO	3,200.00		
22/Mar/2017	Egresos	3,416	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGAR MOBILIARIO A LA CZ03 EL 22 DE MARZO	3,200.00		
24/Mar/2017	Egresos	3,445	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ENTREGA DE INFORMACION EL 24 DE MARZO	150.00		
24/Mar/2017	Egresos	3,446	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE INFORMACION EL 24 DE MARZO	1,000.00		
28/Abr/2017	Diario	4,120	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	1,000.00		35
28/Abr/2017	Diario	4,121	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	4,000.00		77
28/Abr/2017	Diario	4,122	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	3,200.00		55
28/Abr/2017	Diario	4,123	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	1,850.00		72
28/Abr/2017	Diario	4,124	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	3,200.00		51
28/Abr/2017	Diario	4,125	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	2,400.00		59
28/Abr/2017	Diario	4,126	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	600.00		59
28/Abr/2017	Diario	4,127	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	1,200.00		46
28/Abr/2017	Diario	4,128	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	300.00		72
28/Abr/2017	Diario	4,129	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	600.00		55
28/Abr/2017	Diario	4,130	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	900.00		77
28/Abr/2017	Diario	4,131	COMPROBACION LUIS ANTONIO VILLAMIL VALENCIA	150.00		35
04/May/2017	Egresos	5,085	VIATICOS Y COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL A LA ZONA 3	4,100.00		
04/May/2017	Diario	5,048	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		11,000.00	94
04/May/2017	Diario	5,049	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		3,200.00	52
04/May/2017	Diario	5,050	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		3,200.00	43
04/May/2017	Diario	5,052	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		600.00	57
04/May/2017	Diario	5,053	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		600.00	43
04/May/2017	Diario	5,055	COMPROBACION LUIS VILLAMIL VALENCIA		900.00	62
16/May/2017	Ingresos	5,013	DEPOSITO LUIS VILLAMIL VALENCIA		3,500.00	12
15/Jun/2017	Egresos	6,072	REEMBOLSO POR COMISION DEL 3 AL 4 DE MARZO A CANCUN		2,687.00	104
30/Jun/2017	Ingresos	6,022	DEPOSITO LUIS VILLAMIL VALENCIA		4,373.00	151
30/Jun/2017	Ingresos	6,034	DEPOSITO LUIS VILLAMIL VALENCIA		1,327.00	151
01/Ago/2017	Egresos	8,017	COMBUSTIBLE DEL 2 AL 3 DE AGOSTO	4,200.00		
01/Ago/2017	Egresos	8,017	VIATICOS DEL 2 AL 3 DE AGOSTO	1,200.00		
01/Ago/2017	Egresos	8,017	PASAJES DEL 2 AL 3 DE AGOSTO	6,907.32		
25/Ago/2017	Egresos	8,354	VIATICOS DEL 29 AL 30 DE AGOSTO	1,200.00		
27/Sep/2017	Diario	9,189	VIATIC., PASA. Y COMBUS. PARA ENTREGA DE MATERIAL DIDACTICO DEL 2 AL 3 DE AGOSTO EN COORDINACIONES		12,307.32	83
27/Sep/2017	Diario	9,190	VIATICOS DEL 29 AL 30 DE SEPTIEMBRE		1,200.00	33
				64,294.32	64,294.32	

*1114-1-18-0005-05-3051 GLADYS MARIA GABER PENICHE

26/Ene/2017	Egresos	1,079	GASTO A COMPRO. POR COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS ASIGNADOS AL ALMACEN Y PARA EL CAMBIO DE ALMACEN	3,000.00		
02/Mar/2017	Ingresos	3,005	DEPOSITO GLADYS GABER PENICHE		3,000.00	35
				3,000.00	3,000.00	

*1114-1-18-0005-05-3058 NITZIA RIVERA ARGUELLES

26/Ene/2017	Egresos	1,100	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA IR A REUNION A TODOS LOS MUNICIPIOS DEL 11 AL 13 DE ENERO	1,214.00		
26/Ene/2017	Egresos	1,101	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A REUNION A TODOS LOS MUNICIPIOS DEL 11 AL 13 DE ENERO	2,400.00		
26/Ene/2017	Egresos	1,102	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ASISTIR A CURSO EN LA CD DE MEXICO DEL 19 Y 20 DE ENERO	1,600.00		
27/Ene/2017	Egresos	1,110	GASTO A COMPR. POR COMBUS. POR REUNION DE TRABAJO EN PLAYA DEL CARMEN DEL 23 AL 25 DE ENERO	2,625.00		
27/Ene/2017	Egresos	1,111	GASTO A COMPR. POR VIATICOS POR REUNION DE TRABAJO EN PLAYA DEL CARMEN DEL 23 AL 25 DE ENERO	2,400.00		
13/Mar/2017	Egresos	3,283	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA APOYAR EN LA JORNADA DEL 12 AL 13 DE MARZO EN COZUMEL	1,600.00		
29/Mar/2017	Egresos	3,476	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ASISTIR A JUNTA CON ASESORES DEL 28 AL 29 DE MARZO	1,200.00		
28/Abr/2017	Diario	4,142	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		2,625.00	91
28/Abr/2017	Diario	4,143	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		1,214.00	92
28/Abr/2017	Diario	4,147	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		3,200.00	92 y 46
28/Abr/2017	Diario	4,148	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		1,200.00	30
28/Abr/2017	Diario	4,251	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		2,400.00	92
28/Abr/2017	Diario	4,152	COMPROBACION NITZIA RIVERA ARGUELLES		2,400.00	91
13/Jun/2017	Egresos	6,039	VIATICOS PARA REUNION EN CANCUN DEL 7 AL 9	2,400.00		
21/Jun/2017	Egresos	6,165	COMBUSTIBLE PARA CANCUN A FERIA DEL EMPLEO DEL 20 AL 21 DE JUNIO	1,200.00		
21/Jun/2017	Egresos	6,166	VIATICOS PARA CANCUN A FERIA DEL EMPLEO DEL 20 AL 21 DE JUNIO	1,600.00		
22/Jun/2017	Egresos	6,172	VIATIC. PARA PARTICI. EN REUNION CON GOBERNADOR EN JMM EL 22 DE JUNIO	400.00		
28/Jul/2017	Diario	7,155	COMPROBACION NITZIA JULIANA RIVERA ARGUELLES		400.00	36

28/Jul/2017	Diario	7,156	COMPROBACION NITZIA JULIANA RIVERA ARGUELLES		1,600.00	37
28/Jul/2017	Diario	7,157	COMPROBACION NITZIA JULIANA RIVERA ARGUELLES		2,400.00	45
28/Jul/2017	Diario	7,158	COMPROBACION NITZIA JULIANA RIVERA ARGUELLES		1,200.00	37
06/Oct/2017	Egresos	10,151	VIAT. DEL 16 AL 19 DE OCTUB.	2,800.00		
06/Oct/2017	Egresos	10,151	PASA. DEL 16 AL 19 DE OCTUB.	140.00		
06/Oct/2017	Egresos	10,151	COMB. DEL 16 AL 19 DE OCTUB.	1,300.00		
06/Oct/2017	Egresos	10,151	VIAT. DEL 9 AL 13 DE OCTUB.	4,000.00		
06/Oct/2017	Egresos	10,151	PASA. DEL 9 AL 13 DE OCTUB.	140.00		
06/Oct/2017	Egresos	10,151	COMB. DEL 9 AL 13 DE OCTUB.	2,400.00		
13/Nov/2017	Ingresos	11,003	COMB. DEL 16 AL 19 DE OCTUB.		1,300.00	38
14/Nov/2017	Diario	11,063	VIAT., PASA. Y COMB. SUPER. PLA. COMU. DEL 9 AL 19 DE OCTUB.		9,480.00	39
				29,419.00	29,419.00	

*1114-1-18-0005-05-3065 COOR. ZONA 8 SILVANO BALAM TZAB

03/Jul/2017	Egresos	7,027	ASIGNACION MENSUAL DELN 26 DE JUNIO AL 25 DE JULIO	4,029.00		
24/Ago/2017	Diario	8,034	COMBUSTIBLE		4,029.00	51
				4,029.00	4,029.00	

*1114-1-18-0005-05-3069 MIGUEL FUENTES RODRIGUEZ

20/Feb/2017	Egresos	2,222	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA REALIZAR CONFIGURACION DE LOS SERVIDORES EN LIMONES Y BACALAR	600.00		
20/Feb/2017	Egresos	2,223	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA REALIZAR CONFIGURACION DE LOS SERVIDORES EN LIMONES Y BACALAR	300.00		
24/Mar/2017	Egresos	3,456	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA APOYAR EN LA JORNADA DEL 27 A 31 DE MARZO	4,000.00		
28/Abr/2017	Diario	4,156	COMPROBACION MIGUEL FUENTES RODRIGUEZ		600.00	67
02/May/2017	Diario	5,024	COMPROBACION MIGUEL FUENTES RODRIGUEZ		4,000.00	39
30/Jun/2017	Ingresos	6,033	DEPOSITO MIGUEL FUENTES RODRIGUEZ		300.00	130
				4,900.00	4,900.00	

*1114-1-18-0005-05-3075 RAFAEL QUINTANAR GONZALEZ

19/Abr/2017	Egresos	4,510	CANCELAC DE CTA MEDIANTE CHEQUE DE CAJA	217,998.00		
07/Jun/2017	Ingresos	6,057	DEPOSITO RAFAEL QUINTANAR GONZALEZ		1,641.22	ejercicio anterior
07/Jun/2017	Ingresos	6,058	DEPOSITO RAFAEL QUINTANAR GONZALEZ		217,998.00	49
15/Ago/2017	Egresos	8,232	FINIQUITO RAFAEL QUINTANAR GONZALEZ		3,578.78	ejercicio anterior
				217,998.00	223,218.00	

*1114-1-18-0005-05-3079 GUADALUPE DESIREE PASTRANA SANCHEZ

14/Feb/2017	Egresos	2,181	GASTO A COMPRO. POR BOLET. DE AVION PARA IR A CAPACITA. A LA CD DE GUADALAJARA DEL 15 AL 17 DE FEBRE	9,082.06		
14/Feb/2017	Egresos	2,182	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A CAPACITA. A LA CD DE GUADALAJARA DEL 15 AL 17 DE FEBRE	2,400.00		
15/Mar/2017	Egresos	3,399	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A REUNION A LA CZ06 DEL 15 A 17 DE MARZO	2,400.00		
24/Mar/2017	Egresos	3,454	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA ASISITIR A LA JORNADA DEL 27 A 31 DE MARZO	4,000.00		
19/Abr/2017	Egresos	4,509	CANCELAC DE CTAS MEDIANTE CHEQUE DE CAJA	13,321.96		
19/Abr/2017	Egresos	4,510	CANCELAC DE CTA MEDIANTE CHEQUE DE CAJA	153,165.07		
19/Abr/2017	Egresos	4,511	CANCELACION DE CTAS CON EXP DE CHEQUE DE CAJA	1,641.22		
19/Abr/2017	Egresos	4,512	CANCELAC DE CTAS CON CHEQUE DE CAJA SEGUN EDO DE CTA BANCARIO	3,347.50		
28/Abr/2017	Ingresos	4,016	DEPOSITO DE GUADALUPE PASTRANA SANCHEZ		9,082.06	73
28/Abr/2017	Diario	4,118	COMPROBACION GUADALUPE PASTRANA SANCHEZ		2,400.00	73
28/Abr/2017	Diario	4,119	COMPROBACION GUADALUPE PASTRANA SANCHEZ		2,400.00	44
28/Abr/2017	Diario	4,157	COMPROBACION GUADALUPE DESIREE PASTRANA		4,000.00	35
09/Jun/2017	Egresos	6,021	COMBUSTIBLE PARA ASISITIR A CANCUN DEL 8 AL 9 DE JUNIO	1,800.00		
09/Jun/2017	Egresos	6,022	VIATICOS PARA ASISITIR A CANCUN DEL 8 AL 9 DE JUNIO	1,600.00		
15/Jun/2017	Diario	6,089	DEPOSITOS DE RECURSOS POR CANCELACION DE CUENTAS		171,475.75	57
16/Jun/2017	Egresos	6,110	VIATICOS PARA SUPERVISAR RECURSOS DE APLICACION CANCUN DEL 16 AL 18 DE JUNIO	2,400.00		
24/Jul/2017	Diario	7,055	COMPROBACION GUADALUPE DESIREE PASTRANA SANCHEZ		2,400.00	38
31/Jul/2017	Diario	7,269	VIATICOS DEL 8 AL 9 DE JUNIO EN CANCUN PARAREUNION DE TRABAJO		1,600.00	52
01/Sep/2017	Egresos	9,023	ALIMENTACION PERSONAL	3,000.00		
29/Dic/2017	Diario	12,603	PE.6021 DEVOLUCION DE RECURSO		1,800.00	203
29/Dic/2017	Diario	12,604	PE.9023 DEVOLUCION DE RECURSO		3,000.00	119
				198,157.81	198,157.81	

*1114-1-18-0005-05-3080 ENRIQUETA SALINAS ATENCO

10/Mar/2017	Egresos	3,260	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA APOYAR EN LA JORNADA EN COZUMEL DEL 12 AL 13 DE MARZO	1,340.00		
31/May/2017	Diario	5,267	COMPROBACION ENRIQUETA SALINAS ATENCO		1,340.00	82
				1,340.00	1,340.00	

*1114-1-18-0005-05-3081 ANGEL HERNANDEZ ROJAS

02/May/2017	Egresos	5,006	CONVIVIO DEL DIA DEL NIÑO Y 1 DE MAYO	38,771.04		
13/Jun/2017	Egresos	6,069	FESTEJO DEL DIA DEL PADRE	12,000.00		
15/Jun/2017	Diario	6,084	COMPROBACION ANGEL HERNANDEZ ROJAS		38,771.04	44
31/Jul/2017	Diario	7,250	FESTEJO DEL DIA DEL PADRE		12,000.00	48

50,771.04 50,771.04

*1114-1-18-0005-05-3090 GASPAR M. MARRUFO VAZQUEZ

28/Abr/2017	Egresos	4,402	VIATICOS PARA ENTREGA DE MATERIAL DEL 2 AL 4 DE MAYO EN CANCUN Y SOLIDARIDAD	1,640.00		
01/Jun/2017	Ingresos	6,001	DEPOSITO GASPAR M. MARRUFO VAZQUEZ		1,640.00	34
				49,907.28	49,907.28	

*1114-1-18-0005-05-3091 PATRICIA PARRA ALCOCER

07/Abr/2017	Egresos	4,192	VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES DEL 10 AL 11 DE ABRIL EN FCP	300.00		
29/May/2017	Diario	5,253	COMPROBACION PATRICIA PARRA ALCOCER		300.00	52
06/Jul/2017	Egresos	7,116	VIATICOS PARA SUPERVISAR EXAMENES EL 9 DE JULIO EN FCP	300.00		
31/Jul/2017	Diario	7,208	COMPROBACION PATRICIA PARRA ALCOCER		300.00	25
				600.00	600.00	

*1114-1-18-0005-05-3092 ROMAN VALLE CAN

28/Feb/2017	Egresos	2,253	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA REUNION E LA CZ02 EL 22 DE FEBRERO	550.00		
28/Feb/2017	Egresos	2,255	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA REUNION EN LA CZ02 EL 22 DE FEBRERO	400.00		
31/Mar/2017	Diario	3,263	COMPROBACION ROMAN VALLE CAN		550.00	31
31/Mar/2017	Diario	3,264	COMPROBACION ROMAN VALLE CAN		400.00	31
03/Abr/2017	Egresos	4,041	IMPRESION DE MAPAS	2,160.00		
29/May/2017	Diario	5,252	COMPROBACION ROMAN ALEJANDRO VALLE CAN		2,160.00	56
				3,110.00	3,110.00	

*1114-1-18-0005-05-3098 COOR. ZONA 7 TANIA LOL BE CASA MADRID ALFARO

01/Feb/2017	Egresos	2,050	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE SOLICITADO POR LA CZ07	5,800.00		
01/Feb/2017	Egresos	2,051	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA PERIFONEO SOLICITADO POR LA CZ07	2,800.00		
22/Feb/2017	Egresos	2,347	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ07	1,626.00		
01/Mar/2017	Egresos	3,034	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ07	1,626.00		
10/Mar/2017	Egresos	3,267	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ07	1,585.00		
16/Mar/2017	Diario	3,077	COMPROBACION TANIA CASA MADRID ALFARO ZONA 7		1,585.00	43
16/Mar/2017	Diario	3,093	COMPROBACION TANIA CASA MADRID ALFARO ZONA 7		1,626.00	34
16/Mar/2017	Diario	3,094	COMPROBACION TANIA CASA MADRID ALFARO ZONA 7		2,800.00	43
16/Mar/2017	Diario	3,095	COMPROBACION TANIA CASA MADRID ALFARO ZONA 7		5,800.00	43
31/Mar/2017	Diario	3,177	COMPROBACION TANIA CASA MADRID ALFARO ZONA 7		1,626.00	37
				13,437.00	13,437.00	

*1114-1-18-0005-05-3099 RAUL FRANCISCO ZAVALA CASTILLO

09/Feb/2017	Egresos	2,113	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A CANCUN POR TRASLADO DE DOCUMENTOS	1,200.00		
16/Mar/2017	Diario	3,083	COMPROBACION RAUL FRANCISCO ZAVALA CASTILLO		1,200.00	35
				1,200.00	1,200.00	

*1114-1-18-0005-05-3101 ROSA DELGADILLO FLORES

03/Abr/2017	Egresos	4,053	VIATICOS PARA REUNION EL 3 DE ABRIL EN TOLUM	600.00		
16/Jun/2017	Diario	6,090	COMPROBACION ROSA DELGADILLO FLORES		600.00	74
				600.00	600.00	

*1114-1-18-0005-05-3110 LEOBARDO TUZ CANUL

25/Sep/2017	Egresos	9,260	COMBUSTIBLE DEL 25 DE SEPTIEMBRE	2,012.00		
30/Oct/2017	Diario	10,109	COMB. 25 DE SEPTIE.		2,012.00	35
				2,012.00	2,012.00	

*1114-1-18-0005-05-3111 ROCIO PERAZA RAYGOZA

04/Ago/2017	Egresos	8,033	VIATICOS DEL 4 AL 6 DE AGOSTO	900.00		
28/Sep/2017	Diario	9,239	VIATICOS DEL 4 AL 6 DE AGOSTO		900.00	55
				900.00	900.00	

*1114-1-18-0005-05-3113 PORFIRIO RAMIREZ OCAMPO

16/Nov/2017	Egresos	11,173	SERV. PROFE. 1 AL 15 DE NOVIEM. PORFIRIO RAMIREZ OCAMPO	660.38		
29/Dic/2017	Diario	12,606	PE.11173 DEVOLUCION DE RECURSO		660.38	43
				660.38	660.38	

*1114-1-18-0005-05-3115 COOR. ZN. 3A JAZMIN ESTHER HERNANDEZ POOL

28/Feb/2017	Egresos	2,257	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ03A	3,055.00		
02/Mar/2017	Egresos	3,070	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ03A	3,055.00		
15/Mar/2017	Egresos	3,400	GASTO A COMPROBAR POR IMPRESIONES CORRESPONDIENTE A FOTOCOPIAS PARA FORMATOS DE EDUCANDOS	28,715.22		
06/Abr/2017	Egresos	4,143	PINTURA Y MANO DE OBRA DE LA CZ03A	13,920.00		

41

04/May/2017	Egresos	5,080	IMPRESION DE HOJAS ZONA 3A	13,920.00		
04/May/2017	Diario	5,038	COMPROBACION JAZMIN HERNANDEZ POOL ZONA 3A		3,055.00	34
04/May/2017	Diario	5,039	COMPROBACION JAZMIN HERNANDEZ POOL ZONA 3A		3,055.00	32
15/May/2017	Diario	5,116	COMPROBACION JAZMIN HERNANDEZ POOL ZN3A		13,920.00	39
15/May/2017	Diario	5,117	COMPROBACION JAZMIN HERNANDEZ POOL ZN3A		28,715.22	60
21/Jun/2017	Diario	6,125	COMPROBACION JAZMIN HERNANDEZ POOL ZN 3A		13,920.00	47
				62,665.22	62,665.22	

*1114-1-18-0005-05-3126 RITA GUADALUPE UC COHUO

07/Abr/2017	Egresos	4,189	VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES DEL 8 AL 9 DE ABRIL EN FCP	300.00		
20/Abr/2017	Egresos	4,280	VIATICOS PARA REVISAR EXPEDIENTES EN CANCUN DEL 18 AL 22 DE ABRIL	2,700.00		
29/May/2017	Diario	5,250	COMPROBACION RITA GUADALUPE UC COHUO		2,700.00	39
29/May/2017	Diario	5,251	COMPROBACION RITA GUADALUPE UC COHUO		300.00	52
				3,000.00	3,000.00	

*1114-1-18-0005-05-3130 MANRIQUE HERNANDEZ CERINO

20/Feb/2017	Egresos	2,221	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A REUNION EN FCP DE 22 AL 23 DE FEBRERO	1,200.00		
03/Mar/2017	Egresos	3,135	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA IR A REUNION	500.00		
15/Mar/2017	Egresos	3,396	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA ASISTIR A INAUGURACION DEL 16 AL 17 DE MARZO EN JMM Y FCP	1,200.00		
31/Mar/2017	Diario	3,250	COMPROBACION MANRIQUE HERNANDEZ CERINO		1,200.00	39
19/Jun/2017	Diario	6,117	COMPLEMENTO DE LA POLIZA 3135 DE EGRESO POR MAL CAPTURA DE PARTIDA		500.00	107
20/Jun/2017	Diario	6,122	COMPROBACION MANRIQUE HERNANDEZ CERINO		1,200.00	36
				2,900.00	2,900.00	

*1114-1-18-0005-05-3133 RENE ARAGON ANTONIO

09/Feb/2017	Egresos	2,110	GASTO A COMPROBAR POR COMPRA DE BOLETOS DE AVION PARA IR A LA CD DE MEXICO A CAPACITACION	5,332.00		
10/Mar/2017	Egresos	3,249	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA APOYAR EN LA JORNADA EN COZUMEL DEL 12 AL 13 DE MARZO	1,560.00		
28/Abr/2017	Ingresos	4,015	DEPOSITO DE RENE ARAGON ANTONIO		1,560.00	49
04/May/2017	Egresos	5,093	VIATICOS PARA IMPARTIR CURSOS DEL 8 AL 13 DE MAYO EN CANCUN, PLAYA Y LAZARO CARDENAS	3,300.00		
04/May/2017	Egresos	5,094	COMBUSTIBLE PARA IMPARTIR CURSOS DEL 8 AL 13 DE MAYO EN CANCUN, PLAYA Y LAZARO CARDENAS	2,339.00		
02/Jun/2017	Diario	6,005	COMPROBACION RENE ARAGON ANTONIO		5,332.00	82
08/Jun/2017	Diario	6,012	COMPROBACION RENE ARAGON ANTONIO		2,339.00	32
20/Jun/2017	Diario	6,118	COMPROBACION RENE ARAGON ANTONIO		3,300.00	46
				12,531.00	12,531.00	

*1114-1-18-0005-05-3137 ANTONIO PACHECO HERNANDEZ

07/Abr/2017	Egresos	4,164	COMBUSTIBLE PARA SUPERVISAR EXAMENES DEL 8 AL 9 DE ABRIL EN FCP	398.00		
07/Abr/2017	Egresos	4,166	COMBUSTIBLE PARA SUPERVISAR EXAMENES DEL 10 AL 11 DE ABRIL EN FCP	449.00		
09/May/2017	Diario	5,062	COMPROBACION ANTONIO PACHECO HERNANDEZ		398.00	32
09/May/2017	Diario	5,063	COMPROBACION ANTONIO PACHECO HERNANDEZ		449.00	32
				847.00	847.00	

*1114-1-18-0005-05-3139 VANESA DEL R. KU POOT

22/Mar/2017	Egresos	3,419	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA PARTICIPAR EN REUNIONES EL FCC DEL 23 AL 24 DE MARZO	900.00		
28/Abr/2017	Diario	4,105	COMPROBACION VANESA KU POOT		900.00	37
				900.00	900.00	

*1114-1-18-0005-05-3141 ALIS GARDENIA MANUEL SANCHEZ

26/Ene/2017	Egresos	1,071	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES EN UCUM DEL 21 Y 22 DE ENERO	450.00		
31/Ene/2017	Diario	1,041	COMPROBACION ALIS GARDENIA MANUEL SANCHEZ		300.00	
09/Mar/2017	Egresos	3,231	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES DEL 11 AL 12 DE MARZO	450.00		
05/Abr/2017	Egresos	4,082	VIATICOS PARA CAPACITAR A LAS COORDINACIONES DE ZONA DEL 5 AL 13 DE ABRIL	5,100.00		
26/Abr/2017	Diario	4,074	COMPROBACION ALIS GARDENIA MANUEL SANCHEZ		450.00	48
15/May/2017	Diario	5,126	COMPROBACION ALIS MANUEL SANCHEZ		5,100.00	40
13/Jun/2017	Diario	6,081	CORRECCION Y COMPLEMENTO DE LA POLIZA 1041		150.00	137
				6,000.00	6,000.00	

*1114-1-18-0005-05-3143 JUAN MORALES MENDEZ

04/May/2017	Egresos	5,073	VIATICOS PARA IMPARTIR TALLER DEL 7 A 9 EN CANCUN	1,904.00		
15/Jun/2017	Diario	6,087	COMPROBACION JUAN MORALES MENDEZ		1,904.00	42
				1,904.00	1,904.00	

*1114-1-18-0005-05-3152 MARCO ANTONIO CONDE TRIANA

03/Abr/2017	Egresos	4,052	VIATICOS Y COMBUSTIBLE PARA REUNION EL 3 DE ABRIL EN TULUM	2,389.00		
10/May/2017	Diario	5,081	COMPROBACION MARCO CONDE TRIANA		600.00	37
15/May/2017	Diario	5,128	COMPROBACION MARCO CONDE TRIANA		1,589.00	42

2,189.00 2,189.00

*1114-1-18-0005-05-3006 COORD. ZONA 6 ARTURO CIREROL NUÑEZ					
13/Feb/2017	Egresos	2,166	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA PERIFONEO SOLICITADO POR LA CZ06	500.00	
15/Feb/2017	Egresos	2,215	GASTO A COMPROBAR POR AGUA PURIFICADA SOLICITADO POR LA CZ06	572.00	
01/Mar/2017	Egresos	3,029	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ06	715.00	
13/Jun/2017	Diario	6,061	COMPROBACION ARTURO CIREROL NUÑEZ ZN. 6		500.00 120
13/Jun/2017	Diario	6,062	COMPROBACION ARTURO CIREROL NUÑEZ ZN. 6		715.00 105
13/Jun/2017	Diario	6,071	COMPROBACION ARTURO CIREROL NUÑEZ ZN. 6		572.00 122
				1,787.00	1,787.00

*1114-1-18-0005-05-3007 COOR. ZONA 2 MIGUEL JESUS ESQUIVEL CASTILLO					
27/Ene/2017	Egresos	1,113	GASTO A COMPR. POR COMBUSTIBLE PARA SUPERVISAR APLICACION DE EXAMENES SOLICITADO POR LA CZ02	318.00	
01/Mar/2017	Egresos	3,022	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA VISITAS A LAS MAPOS SOLICITADO POR LA CZ02	3,150.00	
10/May/2017	Diario	5,069	COMPROBACION MIGUEL ESQUIVEL CASTILLO ZONA 2		318.00 117
09/Jun/2017	Diario	6,036	COMPROBACION MIGUEL ESQUIVEL ZN 2		3,150.00 101
				3,468.00	3,468.00

*1114-1-18-0005-05-3008 COOR. ZONA 3B JULIO DE JESUS MENDEZ PANIAGUA					
30/Ene/2017	Egresos	1,140	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ03B	3,585.00	
28/Feb/2017	Egresos	2,256	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ03B	3,585.00	
03/Abr/2017	Egresos	4,060	ASIGNACION MENSUAL DE LA ZONA 3B	3,585.00	
04/May/2017	Diario	5,040	COMPROBACION JULIO MENDEZ PANIAGUA ZONA 3B		3,585.00 128
04/May/2017	Diario	5,041	COMPROBACION JULIO MENDEZ PANIAGUA ZONA 3B		3,585.00 66
25/Jul/2017	Diario	7,100	COMPROBACION ZNA JULIO PANIAGUA 3B		3,585.00 115
				10,755.00	10,755.00

*1114-1-18-0005-05-3009 COOR. ZONA 4 DIANA MARLENY OLIVAR CHI					
01/Feb/2017	Egresos	2,038	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ04	2,012.00	
15/Mar/2017	Diario	3,008	COMPROBACION DIANA MARLENY OLIVAR CHI ZONA 4		2,012.00 46
				2,012.00	2,012.00

*1114-1-18-0005-05-3013 CANDY MARIE QUAN YOUNG					
09/Mar/2017	Egresos	3,225	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA SUPERVISAR INSTALACION DE PLAZA COMUNITARIA	985.33	
09/Mar/2017	Egresos	3,226	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA SUPERVISAR INSTALACION DE PLAZA COMUNITARIA	1,560.00	
17/May/2017	Diario	5,138	COMPROBACION CANDY QUAN YOUNG		985.33 69
22/May/2017	Ingresos	5,020	CANDY MARIE QUAN YOUNG		1,560.00 74
17/Ago/2017	Egresos	8,273	VIATICOS DEL 18 DE AGOSTO	600.00	
25/Sep/2017	Diario	9,183	VIATICOS DEL 18 DE AGOSTO		600.00 39
				3,145.33	3,145.33

*1114-1-18-0005-05-3014 LIBIA CAROLINA WAN FUENTES					
06/Oct/2017	Egresos	10,135	VIAT. DEL 6 AL 8 DE OCTUB.	1,500.00	
10/Nov/2017	Diario	11,042	VIAT. DEL 6 AL 8 DE OCTUB.		1,500.00 35
				1,500.00	1,500.00

*1114-1-18-0005-05-3016 ARELI ESPINOSA LOPEZ					
06/Oct/2017	Egresos	10,608	GASTO A COMPROBAR	3,000.00	
29/Dic/2017	Diario	12,602	PE. 10608 DEVOLUCION DE RECURSO		3,000.00 54
				3,000.00	3,000.00

*1114-1-18-0005-05-3021 COOR. ZONA 1 LUDIVINA GUTIERREZ SOTO					
13/Feb/2017	Egresos	2,163	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA SUPERVISAR ENTREGA DE CERTIFICADOS SOLICITADO POR LA CZ01	500.00	
15/Feb/2017	Egresos	2,214	GASTO A COMPROBAR POR ASIGNACION MENSUAL SOLICITADO POR LA CZ01	2,500.00	
16/Mar/2017	Diario	3,072	COMPROBACION LUDIVINA GUTIERREZ SOTO ZONA1		500.00 33
16/Mar/2017	Diario	3,076	COMPROBACION LUDIVINA GUTIERREZ SOTO ZONA1		2,500.00 32
				3,000.00	3,000.00

*1114-1-18-0005-05-3023 EDUARDO KARIM CEL PEREZ					
24/Mar/2017	Egresos	3,453	GAST. A COMPROB. POR VIAT. PARA ENTR. DE MATER. DE OFICI. A LAS COORD. DE ZONA DEL MES DE MARZO	1,800.00	
27/Mar/2017	Egresos	3,613	COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE MATERIAL EN PLA. DEL CAR.	3,682.00	
02/May/2017	Diario	5,014	COMPROBACION EDUARDO KARIM CEL PEREZ		1,800.00 40
02/May/2017	Diario	5,015	COMPROBACION EDUARDO KARIM CEL PEREZ		3,682.00 37
26/May/2017	Egresos	5,278	COMBUSTIBLE PARA TRASLADAR CAMIONETA A CHETUMAL EL 25 DE MAYO	1,310.00	
06/Jul/2017	Ingresos	7,003	DEPOSITO EDUARDO KARIM CEL PEREZ		1,310.00 42

6,792.00 6,792.00

*1114-1-18-0005-05-3045		GEORGINA DEL SAGRARIO VELAZQUEZ AGUILAR				
24/May/2017	Egresos	5,270	COMBUSTIBLE PARA REUNION EN CAMPECHE DEL 24 AL 27 DE MAYO	1,800.00		
06/Jun/2017	Ingresos	6,049	DEPOSITO GEORGINA SAGRARIO VELAZQUEZ AGUILAR		441.00	11
19/Jul/2017	Ingresos	7,012	DEPOSITO GEORGINA VELAZQUEZ AGUILAR DE COMBUSTIBLE		1,359.00	54
				1,800.00	1,800.00	

*1114-1-18-0005-05-3053		MARIA CANDELARIA RAYGOZA ALCOCER				
27/Jun/2017	Egresos	6,236	VIATICOS PARA REUNION EN CANCUN EL 28 DE JUNIO	1,000.00		
13/Jul/2017	Egresos	7,372	COMBUSTIBLE PARA IR A TODAS LAS COORDINACIONES DE ZONA DEL 13 AL 20 DE JULIO	5,860.00		
28/Jul/2017	Egresos	7,210	COMBUSTIBLE PARA TRASLADARSE A PTO MORELOS Y CANCUN DEL 1 AL 2 DE AGOSTO	2,000.00		
31/Jul/2017	Diario	7,246	P.E. 6236		1,000.00	34
21/Sep/2017	Diario	9,085	COMBUSTIBLE DEL 13 AL 20 DE JULIO		5,860.00	70
06/Oct/2017	Ingresos	10,007	DEPOSITO MARIA RAYGOZA ALCOCER		2,000.00	70
				8,860.00	8,860.00	

*1114-1-18-0005-05-3060		JORGE DIOVIS ESPINOZA ANGULO				
24/Jul/2017	Egresos	7,455	VIATICOS PARA TRASL. A LA DIRECTOR A LAS COORDINACIONES Y PLAZAS COMUNITARIAS DEL 17 AL 20 DE JULIO	2,800.00		
28/Jul/2017	Egresos	7,209	VIATIC. Y COMBUS. PARA TRASLA. A LA DIRECTORA A PTO MORELOS Y CANCUN DEL 1 AL 2 DE AGOSTO	3,400.00		
03/Ago/2017	Egresos	8,028	VIATICOS DEL 3 AL 5 DE AGOSTO	2,400.00		
18/Ago/2017	Ingresos	8,008	DEPOSITO JORGE DIOVIS ESPINOZA ANGULO		1,600.00	21
29/Sep/2017	Diario	9,243	VIATICOS DEL 27 AL 30 DE JULIO		1,800.00	63
29/Sep/2017	Diario	9,244	VIATICOS DEL 3 AL 5 DE AGOSTO		2,400.00	57
29/Sep/2017	Diario	9,367	VIATICOS DEL 17 AL 20 DE JULIO		2,800.00	66
				8,600.00	8,600.00	

*1114-1-18-0005-05-3084		ERIC MIRAVETE GRANJA				
09/Oct/2017	Egresos	10,159	VIAT. DEL 9 AL 13 DE OCTUB.	4,000.00		
24/Oct/2017	Egresos	10,290	COMB. DEL 23 DE OCTU.	480.00		
24/Oct/2017	Egresos	10,290	VIAT. DEL 23 DE OCTU.	400.00		
14/Nov/2017	Diario	11,049	VIAT. DEL 9 AL 13 DE OCTUBRE		4,000.00	35
30/Nov/2017	Diario	11,287	VIAT. Y COMB. PARA LEVAN. CUEJA LABOR. EN CANCUN EL 23 DE OCTU.		880.00	36
				4,880.00	4,880.00	

*1114-1-18-0005-05-3085		LUIS MONICO LADA				
25/Ago/2017	Egresos	8,335	VIATICOS 25 Y 26 DE AGOSTO	1,200.00		
14/Sep/2017	Egresos	9,199	VIATICOS DEL 14 AL 15 DE SEPTIEMBRE	900.00		
20/Sep/2017	Egresos	9,233	VIATICOS DEL 20 AL 21 DE SEPTIEMBRE	1,200.00		
29/Sep/2017	Diario	9,250	VIATICOS DEL 25 AL 26 DE AGOSTO		1,200.00	35
14/Nov/2017	Diario	11,050	VIAT. DEL 14 AL 15 DE SEPT.		900.00	61
14/Nov/2017	Diario	11,051	VIAT. DEL 20 AL 21 DE SEPT.		1,200.00	55
				3,300.00	3,300.00	

*1114-1-18-0005-05-3150		JUAN CARLOS TZUC MAY				
25/Sep/2017	Egresos	9,258	VIATICOS DEL 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE	600.00		
25/Sep/2017	Egresos	9,258	PASAJE DEL 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE	140.00		
25/Sep/2017	Egresos	9,259	COMBUSTIBLE DEL 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE	750.00		
30/Oct/2017	Diario	10,107	VIATICOS Y PASAJE DEL 24 Y 25 DE SEPTIEMBRE A CHETUMAL		740.00	35
30/Oct/2017	Diario	10,108	COMB. DEL 24 Y 25 DE SEPT.		750.00	35
				1,490.00	1,490.00	

*1114-1-18-0005-05-3199		RAFAEL ZAPATA AZUETA				
01/Feb/2017	Egresos	2,056	GASTO A COMPROBAR POR COMBUSTIBLE PARA INSTALAR PLAZA COMUNITARIA EN MAHAHUAL DEL 1 AL 2 DE FEBRERO	1,200.00		
01/Feb/2017	Egresos	2,057	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA INSTALAR PLAZA COMUNITARIA EN MAHAHUAL DEL 1 AL 2 DE FEBRERO	300.00		
02/Feb/2017	Egresos	2,069	GASTO A COMPROB. POR VIATICOS PARA IR A CANCUN A INSTALAR PLAZA COMUNITARIA DEL 3 AL 5 DE FEBRERO	1,800.00		
03/Mar/2017	Diario	3,035	COMPROBACION RAFAEL ZAPATA AZUETA		1,800.00	29
03/Mar/2017	Diario	3,090	COMPROBACION RAFAEL ZAPATA AZUETA		1,200.00	30
16/Mar/2017	Diario	3,082	COMPROBACION RAFAEL ZAPATA AZUETA		300.00	43
				3,300.00	3,300.00	

*1114-1-18-0005-05-3216		LUZ AMADA DOMINGUEZ MARTINEZ				
03/Mar/2017	Egresos	3,136	GASTO A COMPROBAR POR VIATICOS PARA IR A FIRMA DE CONVENIO IEAA-FONACOT DEL 3 AL 5 DE MARZO	1,800.00		
22/May/2017	Diario	5,201	COMPROBACION LUZ DOMINGUEZ MARTINEZ		1,800.00	80
				1,800.00	1,800.00	

SUMA TOTAL OBSERVADA EN EL MUESTREO

832,155.48 832,155.48

44

54

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ANEXO NUMERO 3

IMPUESTOS POR PAGAR

INTEGRACION DE SALDOS CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2017
CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuenta	Saldo de Ejerc.Ant	ene-17	feb-17	mar-17	abr-17	may-17	jun-17	jul-17	ago-17	sep-17	oct-17	nov-17	dic-17	Suma Total
ISPT	78,617.04	2,483.67	0.06	-	-	-	0.45	0.51	0.35	0.24	-	0.27	377,401.68	458,504.27
ISR AGUINALDOS	152,297.50	3,861.10	-	(23,912.45)	-	-	-	-	-	-	-	-	204,314.52	336,560.67
ISR ESTIMULOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,350.55	32,350.55
16% ISR	336.15	-	-	0.30	-	-	-	-	-	-	-	-	9,743.31	10,079.76
ISR HONORARIOS PROFESIONALES	(25,827.03)	437.00	(115.80)	(355.60)	471.70	-	-	0.40	660.38	-	0.26	-	4,815.93	(19,912.76)
ISR PRIMA VACACIONAL	1,904.13	-	-	-	0.51	0.26	-	-	-	-	(110.90)	-	5,942.58	7,736.58
ISR ASIMILADOS A SALARIOS	14,596.06	1,458.79	(137.45)	(0.25)	-	-	-	-	-	-	-	-	30,819.19	46,736.34
ISR COMPENSACIONES	49,205.63	256.20	(0.42)	(0.09)	-	0.15	-	-	-	-	-	-	248,361.21	297,822.68
ISR GRATIFICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,378.41	46,378.41
APORTACION PATRONAL 9.970%	71,048.03	-	3,234.16	4,280.10	4,205.13	911.80	445.56	1,847.68	1,567.75	(187.35)	35,659.97	(34,067.86)	3,576.00	92,520.97
ABE ABONO EMPLEADOS (ISSSTE 4.50%)	46,075.41	8,346.93	3,451.54	2,878.10	0.50	189.87	-	-	-	-	-	-	-	60,922.35
APORTACION PATRONAL FOVISSSTE	6,112.88	-	3,359.38	-	2,266.02	-	(125.36)	-	(3,960.61)	-	14,866.12	-	108,851.10	131,369.53
CESANTIA DE EMPLEADOS (ISSSTE 6.1%)	15,043.75	-	1,927.43	-	2,737.91	-	(2,138.07)	-	2,107.31	-	(1,884.51)	-	155,266.68	173,060.50
CESANTIA PATRONAL (ISSSTE 3.175%)	5,450.15	-	2,623.00	-	1,439.32	-	(79.27)	-	1,171.78	-	10,004.36	-	68,158.67	88,768.01
APORTACIONES AL SAR (2% SAR)	3,574.34	-	1,652.91	-	907.35	-	(49.24)	-	728.73	-	6,263.09	-	42,932.35	56,009.53
SUMAS TOTALES	418,434.04	16,843.69	15,994.81	(17,109.89)	12,028.44	1,082.06	(1,945.93)	1,848.59	2,275.69	(187.11)	64,798.39	(34,067.59)	1,338,912.18	1,818,907.39

Chetumal, Quintana Roo a 04 de junio de 2018.

LIC. RAFAEL ANTONIO DEL POZO DERGAL
SECRETARIO DE LA CONTRALORIA.
PRESENTE:

Por este medio me permito presentar ante Ud., el Informe de Auditores Independientes y la Carta de Observaciones correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 del **INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACION DE JOVENES Y ADULTOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

Sin otro particular por el momento quedo de Ud.



QUINTANA ROO
GOBIERNO DEL ESTADO
2016 - 2022



06 JUN 2018

ATENTAMENTE

C.P.C. Manuel A. Albor Díaz
Socio

INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN DE JOVENES Y ADULTOS
DIRECCIÓN DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

*Recibo de Rafael Torres
Oficio original con copia de
informe para el secretario con
coherencia y cuatro hojas.*

Pedro 13:07
JUN 2018

1/45

CANCUN

Circuito Porto Tirreno Mz 12 L7
SMz 55, Fracc. Porto Bello
Cancun, Q.Roo. Mx. C.P. 77533

CIUDAD DE MEXICO

Monterrey # 159 int. 209
Col. Roma Del Cuauhtemoc
Ciudad de México, Mx. C.P. 06700

+52 (999) 927 3151

+52 (999) 926 0758

contacto@aoasociados.com
www.aoasociados.com