

## Auditoría practicada a

---

# Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua

---

Auditoría por el Despacho de Auditores Externos  
denominado

“MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.”

Cuarto Trimestre de 2017

15 de Marzo de 2018





Oficio para envío de Informe Ejecutivo Trimestral (A03)

Marzo, 15, 2018.

Lic. José Jesús Jordán Orozco  
Director del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las  
Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
Presente.-

**Asunto:** Envío del Informe de auditoría  
del cuarto trimestre

Con motivo de la auditoría practicada al **Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**, correspondiente al ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre del 2017, al amparo del contrato de prestación de servicios, nos permitimos enviarle el Informe Ejecutivo, correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio, con sus respectivos anexos, en los cuales se detallan los resultados obtenidos de la misma.

Estamos a sus órdenes para cualquier comentario adicional que puedan requerir sobre el contenido de este informe.

Atentamente

**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

**Eduardo Herrera G.**  
Socio



C.c.p. Mtra. Rocío Stefany Olmos Loya – Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado.



Deza y Ulloa No.2902, Colonia San Felipe C.P. 31203,  
Chihuahua, Chih.  
Tel. (614) 414-33-11 y (614) 414-33-98



**INFORME EJECUTIVO  
CUARTO TRIMESTRE  
(A04)  
AUDITORÍA PRACTICADA A**

**FIDEICOMISO ESTATAL PARA EL FOMENTO DE LAS  
ACTIVIDADES PRODUCTIVAS EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA**

**CONTENIDO**

<b>I. INFORME EJECUTIVO</b>	<b>2</b>
<b>II. RESULTADO DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL</b>	<b>3</b>
<b>III. ANEXOS (A05)</b>	

I. INFORME EJECUTIVO

Marzo 15, 2018

Lic. José Jesús Jordán Orozco  
Director del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las  
Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
Presente.-

Con motivo de la auditoría a los estados financieros del **Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**, por el ejercicio fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, la cual fue convenida mediante contrato de prestación de servicios, de fecha 8 de Septiembre de 2017 con el objeto de verificar que los ingresos se hayan registrado en su totalidad y que los gastos públicos se hayan ejercido conforme a las disposiciones jurídicas que le son aplicables, se determinaron diez observaciones sobre las operaciones del cuarto trimestre, que comprende del 1º de octubre al 31 de diciembre de 2017, contenidas en el **Anexo (A05)**, denominado **"Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1)"**.

De la manera más atenta solicitamos su atención, para que nos sea proporcionada la documentación y demás información pendiente a solventar las observaciones aludidas, de acuerdo a las fechas de compromiso establecidas en el **"Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1)"**.

Cabe mencionar que el término para solventar las observaciones señalado en el reporte en mención, es improrrogable y su incumplimiento, es considerado como una inobservancia a las obligaciones de los servidores públicos señaladas en el Artículo 23 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.

Atentamente

**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**



**Eduardo Herrera G.**

Socio

## II. RESULTADO DE LA REVISIÓN AL (3) TRIMESTRE

### 1. Investigación preliminar:

El Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua (**La Entidad**) estimula el fortalecimiento de la planta productiva y empleo en el Estado y alienta y apoya principalmente a aquellas empresas pequeñas y medianas que no cuenten con medios económicos o técnicos para su desarrollo. Promueve la creación y consolidación de formas superiores de organización en las distintas actividades productivas, asegurando que sean congruentes con las características de las diversas regiones de la entidad; promueve la participación activa de la comunidad a niveles municipal y regional, en la identificación de ideas y proyectos de inversión susceptibles de ser apoyados, contribuyendo a ampliar su influencia en la orientación del desarrollo económico del Estado.

### 2. Marco legal:

**La Entidad** fue constituida mediante un contrato de fideicomiso celebrado el día 13 de noviembre de 1984, con personalidad jurídica.

Las leyes y/o decretos que la regulan son:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Chihuahua
- Código Administrativo del Estado de Chihuahua
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua
- Ley de Protección de Datos Personales del Estado de Chihuahua
- Ley de Desarrollo y Fomento Económico para el Estado de Chihuahua
- Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua
- Ley General del Sistema de Documentación e Información Pública Gubernamental
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Obra y Servicio Público del Estado de Chihuahua
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Deuda Pública para el Estado de Chihuahua y sus Municipios
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua
- Condiciones Generales de Trabajo del Gobierno del Estado de Chihuahua y sus Trabajadores

### 3. Objetivo de la revisión trimestral:

Validar a través de procedimientos de auditoría de control interno, analíticos y sustantivos que los saldos de las cuentas de balance al 31 de diciembre de 2017, muestran razonablemente la situación financiera de **La Entidad** a dicha fecha, mediante la selección de partidas relevantes para su revisión.

Asimismo, constatar a través de la aplicación de procedimientos de auditoría analíticos y sustantivos, la evidencia de la integridad, existencia, valuación y registro adecuado de las operaciones registradas en las cuentas de egresos del cuarto trimestre, considerando los montos de mayor importancia del periodo mencionado.

Revisión de la información presupuestaria de **La Entidad**, presentada en el informe ejecutivo del cuarto trimestre del ejercicio 2017.

Lo anterior, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permita emitir una opinión sobre los estados financieros y presupuestarios de **La Entidad**.

#### **4. Alcance de la revisión trimestral:**

**Ver Anexo 1**

#### **5. Resultado de la revisión trimestral:**

La información entregada por parte de **La Entidad** fue suficiente para llevar a cabo la revisión de la información financiera del cuarto trimestre, excepto por lo señalado en el punto No. 6 de este informe, determinando que, los procesos de registro de contabilidad de **La Entidad** no se han realizado de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que no cuenta con un sistema contable que cumpla con las características establecidas en la Ley.

Es necesario mejorar los procedimientos de control interno en:

- Administración de la cartera en cuanto a antigüedad de saldos, seguimiento de cobranza, estimación de cuentas incobrables, trámite legal de las cuentas por cobrar con posibilidad mínima de recuperación.
- Preparación de estados financieros combinados con los programas propios.
- Al depositarse los recursos de los fondos aludidos en cuentas bancarias de la **Entidad**, es necesario que el manejo de estos recursos se incorpore a su contabilidad, abriendo segmentos en cuentas de orden, que le permitan registrar las transacciones de cada uno de los fondos y proporcionar la información a la que está obligada.

Otros aspectos a mejorar:

- Apegarse a los lineamientos establecidos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### 6. Limitantes:

Nuestra revisión se limitó a la contabilidad del Fideicomiso, sin incluir la de los diversos fondos federales y estatales que la **Entidad** administra, ya que se llevan contabilidades independientes por cada uno de dichos fondos.

La contabilidad del Fideicomiso no incluye la de los diversos fondos que la **Entidad** administra.

A la fecha de nuestra revisión, **no** nos fue proporcionada la confirmación de los abogados externos sobre los asuntos cuya gestión les ha encomendado **La Entidad**.

No se presentó la información de la cuenta pública ante el H. Congreso del Estado.

#### 7. Conclusión:

Salvo las observaciones detalladas en el anexo A5-1, la información financiera del cuarto trimestre de 2017 y los elementos de control interno de sus principales operaciones, son satisfactorios y no detectamos ningún riesgo relevante.

#### 8. Resumen y status de las observaciones:

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	8
Segundo Trimestre	6
Tercer Trimestre	3
Cuarto Trimestre	10
<b>Total</b>	<b>27</b>

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	12
Sin Respuesta	10
Respuesta Insuficiente	1
Respuesta Improcedente	0
Respuesta en Análisis	4
<b>Total</b>	<b>27</b>

**4. ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL**  
**(Periodo del 1o de octubre al 31 de diciembre de 2017)**

Entidad: Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua

Estados financieros: al 31 de diciembre de 2017

Elaborado por : Brenda Idali Castillo Cordero

Revisado por : Eduardo Herrera González

Fecha de elaboración: 14 de Marzo de 2018

Fecha de revisión: 14 de Marzo de 2018

Rubro o Cuenta	Alcance					Procedimiento	Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."
	Partida	Nombre	Importe total	Importe revisado	% de revisión		
Activo circulante	Efectivo y equivalentes	Bancos / tesorería	427,882	427,882	100%	Verificar la elaboración de conciliaciones bancarias y cotejar los saldos con los registros contables y estados de cuenta, así como la antigüedad de las partidas en tránsito, si las hubiere.	No
		Inversiones temporales	16,309,998	16,309,998	100%	Verificar la elaboración de conciliaciones de inversiones y cotejar los saldos con los registros contables y estados de cuenta.	No
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	Cartera	Cartera	Control interno	NA	NA	De una muestra de partidas relevantes de la cartera de programas propios de FIDEAPECH, verificar el cumplimiento de las reglas de operación aplicables a cada uno de ellos, para el otorgamiento de créditos.	Si (Obs 2, 6 y 7)
			106,222,940	106,222,940	100%	Cotejo de saldos de cartera según libros contra sistema de cartera	Si (Obs 7)
	Deudores diversos	Cuentas por cobrar a corto plazo	6,297,944	6,000,000	95%	Integración del saldo de la partida relevante, verificando la documentación soporte que ampara la operación.	Si (Obs 4)
		Deudores diversos	11,758,875	10,600,000	90%	Análisis del saldo de las partidas relevantes y verificar la documentación soporte que ampare la operación.	Si (Obs 8)
Activo fijo	Activo fijo	Activo fijo	1,826,259	1,826,259	100%	Cotejar que el monto original de la inversión de los activos fijos coincida con los registros contables.	No
			216,894	216,894	100%	Verificar la adquisición del activo fijo con los requisitos establecidos y su correcto registro.	No
			1,613,567	1,613,567	100%	Verificar el cálculo de depreciaciones del ejercicio y acumuladas de los activos fijos, así como su registro contable.	No
Cuentas por pagar a corto plazo	Cuentas por pagar a corto plazo	Proveedores	427,056	104,400	24%	De las partidas relevantes, integrar el saldo y verificar la documentación soporte que ampare las operaciones.	No
	Otras cuentas por pagar a corto plazo	Retenciones de impuesto sobre la renta	518,811	518,811	100%	Verificar que las retenciones de ISR por salarios, ISR asimilados a salarios y honorarios estuvieran efectivamente pagadas.	No
		Acreedores diversos	1,900,842	1,891,000	99%	De las partidas relevantes, integrar el saldo y verificar la documentación soporte que ampare las operaciones.	No
Provisiones a largo plazo	Provisión de retenciones ICHISAL 3%	Provisión de retenciones ICHISAL 3%	753,999	753,999	100%	Análisis del saldo y verificar la documentación soporte que ampare la operación.	No

**4. ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL**  
(Periodo del 1o de octubre al 31 de diciembre de 2017)

Entidad: Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua

Estados financieros: al 31 de diciembre de 2017

Elaborado por : Brenda Idali Castillo Cordero

Revisado por : Eduardo Herrera González

Fecha de elaboración: 14 de Marzo de 2018

Fecha de revisión: 14 de Marzo de 2018

Rubro o Cuenta	Alcance					Procedimiento	Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."
	Partida	Nombre	Importe total	Importe revisado	% de revisión		
Patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	(2,162,676)	(1,741,453)	81%	Verificar que los movimientos registrados en la cuenta de "rectificación de resultados de ejercicios anteriores", estén debidamente autorizados por el Comité Técnico.	<b>No</b>
Gastos	Servicios generales	Gastos	289,845	208,102	72%	Verificar el cumplimiento de control interno de acuerdo a los flujos de operación establecidos de la normatividad aplicable a la adquisición de bienes y servicios.	<b>Si</b>
	Servicios personales	Servicios personales	731,474	731,474	100%	Cotejo del reporte del sistema nómina contra lo registrado en contabilidad.	<b>No</b>
	Otros gastos	Depreciaciones y amortizaciones	56,732	56,732	100%	Cotejar que el monto de las depreciaciones del ejercicio de los activos fijos coincida con los registros contables.	<b>No</b>

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

**A N E X O S (A05)**

<b>Nombre Anexo</b>	<b>Descripción del Formato:</b>
<b>A05-1</b>	Reporte de Observaciones de Auditoría
<b>A05-2</b>	Reporte de Auditoría de Seguimiento de Observaciones
<b>A05-3</b>	Resumen de Observaciones
<b>A05-4</b>	Comparativo del Estado de Posición Financiera
<b>A05-5</b>	Comparativo del Estado de Actividades o Resultados
<b>A05-6</b>	Reporte de Obligaciones Fiscales Trimestral

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
01	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuenta Pública
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> El Fideicomiso no presentó la cuenta pública anual en contravención a lo establecido en :</p> <p>1.- Artículo 171 fracción I de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 3, fracción IV de Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua.</p> <p>2.- Artículos 119 y 123 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Presentar la Cuenta Pública, para cumplir con los artículos mencionados.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Incumplimiento de la normatividad mencionada.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Verificar permanentemente las obligaciones que tiene el Fideicomiso de acuerdo a la normatividad que le es aplicable.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Javarío Gómez	Lic. Brenda Ileana Castillo Góndero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cia, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
02	2017/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar a corto plazo
Monto Observado	\$ 6'000,000
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Cartera:</p> <p>Se otorgó un crédito por \$ 6'000,000 a Financiera División del Norte, del cual solo se cuenta con contrato, pagaré y póliza de entrega. El crédito se llevó a cabo como préstamo directo del FIDEAPECH, es decir, fuera de cualquier programa, mismo que al 31 de diciembre no ha sido recuperado, lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 2, que establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>Llevar a cabo los procedimientos administrativos o judiciales correspondientes para la recuperación de este crédito.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Incumplimiento a las reglas de operación del programa y a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>Efectuar el análisis correspondiente en las solicitudes de los créditos, con el fin de asegurar el cumplimiento de las reglas de operación de cada programa.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Grisel Jurado Ortiz	C.P. Brenda Dalí Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
03	2017/04
Área Auditada	
Contabilidad	
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Los procesos de registro de contabilidad de La Entidad no se han realizado de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que no cuenta con un sistema contable que cumpla con las características establecidas en la Ley.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Iniciar un procedimiento para la adquisición de un sistema contable que cumpla con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos establecidos por el CONAC.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Incumplimiento a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Amornización Contable (CONAC).</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> No aplica</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	C.P. María Soledad Hernández Castillo	C.P. Brinda Dal Castillo Cordeiro	C.P.C. María Lourdes García
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			Hoja	1
			de	1

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cia., S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
04	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES																																								
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo</p> <p>1.- Se comprometió, se devengó, se ejerció y se pagó de más con respecto al presupuesto de egresos en 2 cuentas, en inobservancia a lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.</p> <p>A continuación se detallan las cuentas:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>1 Aprobado</th> <th>2 Ampliaciones</th> <th>3 Modificado</th> <th>1+2 Comprometido</th> <th>4 Devengado</th> <th>5 Ejercido</th> <th>6 Pagado</th> <th>7 Diferencia</th> <th>3-4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Viáticos en el país</td> <td>300,750.00</td> <td>120,000.00</td> <td>420,750.00</td> <td>449,300.67</td> <td>449,300.67</td> <td>449,300.67</td> <td>423,652.68</td> <td>\$</td> <td>(28,551)</td> </tr> <tr> <td>Arrendamiento de edificios</td> <td>12,600.00</td> <td>35,856.00</td> <td>48,456.00</td> <td>138,457.89</td> <td>138,457.89</td> <td>138,457.89</td> <td>78,457.91</td> <td></td> <td>(90,002)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="right">Total</td> <td>\$</td> <td align="right"><u>(118,553)</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior de conformidad con que establece el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el que establece que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el Consejo.</p>	Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 Comprometido	4 Devengado	5 Ejercido	6 Pagado	7 Diferencia	3-4	Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$	(28,551)	Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91		(90,002)								Total	\$	<u>(118,553)</u>	<p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p><b>No aplica</b> debido a que el ejercicio presupuestal del ejercicio 2017 ya se cerró no se puede implementar una correctiva.</p>
Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 Comprometido	4 Devengado	5 Ejercido	6 Pagado	7 Diferencia	3-4																																
Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$	(28,551)																																
Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91		(90,002)																																
							Total	\$	<u>(118,553)</u>																																
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> <b>Incumplimiento del Acuerdo</b> por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Utilizar</b> las cuentas de orden que utilizan para el registro de los momentos contables del presupuesto de egresos, con el fin de identificar estos errores con oportunidad.</p>																																								

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
TITULAR	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	C.P. Brenda Lilia Castillo Cornejo	C.P.C. María Lourdes García Chavero

**COMENTARIOS DEL AUDITADO:**  
En el acta de febrero ya se informó, en el total no se excede.

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
05	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES																		
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Estado analítico de ingresos Por el ejercicio auditado se aprobó una Ley de Ingresos Estimada por la cantidad de \$10,062,161.00, según el Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios al 31 de diciembre de 2017. No se llevó a cabo ninguna modificación a la Ley y lo presentado como devengado y recaudado es la cantidad de \$13,818,563.65.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fuente de ingresos</th> <th>Estimada</th> <th>Modificada</th> <th>Devengado</th> <th>Recaudado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Productos</td> <td>\$10,062,161.00</td> <td>\$ -</td> <td>\$13,818,563.65</td> <td>\$13,818,563.65</td> <td>\$ 3,756,402.65</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><u>\$ 3,756,402.65</u></td> </tr> </tbody> </table>	Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia	Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$13,818,563.65	\$13,818,563.65	\$ 3,756,402.65	<b>Total</b>					<u>\$ 3,756,402.65</u>	<p><b>CORRECTIVA:</b> <b>No aplica</b> debido a que el ejercicio presupuestal del ejercicio 2017 ya se cerró no se puede implementar una correctiva.</p>
Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia														
Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$13,818,563.65	\$13,818,563.65	\$ 3,756,402.65														
<b>Total</b>					<u>\$ 3,756,402.65</u>														
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> <b>Incumplimiento</b> Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Utilizar</b> en las cuentas de orden que utilizan para el registro de los momentos contables del presupuesto de ingresos.</p>																		

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	C.P. Brenda Dalí Castillo Cordito	C.P.C. María Lourdes García Chavero
<b>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</b> Son ingresos propios en base a una estimación, nunca han presentado ningún importe en el modificado, siempre hay diferencia.			Hoja	1 de 1

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
06	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES										
<p>OBSERVACIÓN: Al 31 de diciembre de 2017, existe cartera vencida de los programas propios, la cual detallamos a continuación:</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>Programas propios</th> <th>Capital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Total</td> <td>\$ 106,640,921.00</td> </tr> <tr> <td>Vigente</td> <td>62,479,023.00</td> </tr> <tr> <td>Vencida</td> <td><u>44,161,898.00</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>\$ 106,640,921.00</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>La cartera de programas propios del Instituto asciende a \$ 106'640,921, de la cual \$44'161,898 corresponden a cartera vencida y representan el 41 % de la cartera. Se puede apreciar que que no se han tomado las medidas necesarias para lograr la recuperación de los créditos, lo que contraviene la obligación que al Director General le impone el manual de organización en la descripción de funciones, en el punto N° 2, que establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</p>	Programas propios	Capital	Total	\$ 106,640,921.00	Vigente	62,479,023.00	Vencida	<u>44,161,898.00</u>		<u>\$ 106,640,921.00</u>	<p>CORRECTIVA: Analizar las probabilidades de recuperación de la cartera de cada uno de los programas, clasificar y revelar la cartera vencida y efectuar acciones legales para su recuperación.</p>
Programas propios	Capital										
Total	\$ 106,640,921.00										
Vigente	62,479,023.00										
Vencida	<u>44,161,898.00</u>										
	<u>\$ 106,640,921.00</u>										

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
06	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
Asimismo no se reconoce una estimación de cuentas incobrables en cada uno de los programas de conformidad con el numeral 5 del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.	
<p>PROBLEMÁTICA:</p> <p><b>Incumplimiento</b> al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>Establecer reglas de operación en los programas que aseguren el pago de los créditos otorgados, como garantías, inspecciones físicas iniciales y de seguimiento, etc.</p> <p>Dar <b>seguimiento</b> a los saldos de cartera para que de manera oportuna se lleven a cabo acciones con los clientes que se empiezan a rezagar con sus pagos.</p> <p>Establecer <b>políticas</b> para reconocer estimaciones de saldos vencidos y que tengan poca posibilidad de recuperación.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordan Orozco	Lic. Claudia Marcela Sarrabia Trillo	C.P. María Soledad Hernández Castillo	C.P. Brenda Lidia Castillo Cardero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
<p>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</p> <p>La Entidad manifiesta que el 28% de la cartera vencida se encuentra en litigio, sin embargo ya no pudimos validar esta información debido a que no se cuenta con la confirmaciones de los abogados a la entrega de este informe.</p>				

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
07	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> La <b>contabilidad</b> del Fideicomiso no reconoce las operaciones efectuadas de los <b>programas propios</b>, debido a que se lleva un registro independiente por cada uno de ellos. Por lo tanto, la información contable que se presenta en los estados financieros del fideicomiso no refleja la situación real de la <b>Entidad</b>, contraviniendo lo establecido en los artículos 81, 82 y 83 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Aunado a lo anterior el ente no aplica los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, en contravención al artículo 87 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> <b>Registrar</b> de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos.  Asimismo, <b>generar</b> estados financieros, confiables, oportunos, periódicos comprensibles, y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.  <b>Si debido</b> a la operación del Fideicomiso es necesario continuar con el registro de las operaciones de FIDEAPECH y los programas por separado presentar estados financieros de manera combinada.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> <b>Incumplimiento</b> de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Considerar</b> en la contabilidad la totalidad de operaciones que se llevan a cabo en la entidad.  <b>Si debido</b> a la operación del Fideicomiso es necesario continuar con el registro de las operaciones de FIDEAPECH y los programas por separado presentar estados financieros de manera combinada.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría					
	Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó				
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	C.P. María Soledad Hernández Castillo	C.P. Brenda Hail Cassino Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero				
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<table border="1"> <tr> <td>Hoja</td> <td>1</td> <td>de</td> <td>1</td> </tr> </table>		Hoja	1	de	1
Hoja	1	de	1					

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
08	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar
Monto Observado	10'000,000
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>ANTECEDENTE:</b> Con fecha del 31 de octubre de 2013 le fue otorgado al Sr. Gregorio Carbajal Villalobos, una reestructura por la cantidad de \$15'000,000 a un plazo de 12 meses, sin período de gracia, con vencimiento al 31 de octubre de 2014, siendo los recursos provenientes del programa MYPES, con garantía consistente en aval y/o deudor solidario, Said Joel Carbajal Vázquez, Diamond Automotive, S.A. de C.V. y Mineral Real de Biesma, S. d R.L. de C.V., según consta en el acta centésima trigésima, de la tercera reunión ordinaria del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en la cual se acordó que este caso fuese turnado a despacho externo de abogados para la recuperación del crédito por la vía judicial, establecido en el acuerdo N° 485/2015.</p> <p><b>OBSERVACIÓN:</b> El saldo al 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$ 10'000,000, los cuales se encuentran vencidos y en litigio. A la fecha no nos ha sido proporcionada la confirmación de los abogados.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> <b>Proporcionar</b> confirmación de la evidencia de que este saldo ya se encuentra en litigio.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Control interno.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Seguimiento</b> a los vencimientos de los créditos, para llevar a cabo acciones para su recuperación de forma oportuna.</p>

Entidad Titular	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordan Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	C.P. Brenda Inali Castillo Cobbero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
<b>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</b>				

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
09	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> El sistema de cartera que utiliza El Fideicomiso no proporciona la información de manera correcta, se tiene que modificar manualmente para corregir algunas inconsistencias.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Analizar la posibilidad de un cambio de sistema de cartera dada la importancia de la información para el Fideicomiso.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Información de cartera poco confiable.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Establecer medidas para que no se pueda cambiar la información de los sistemas de forma manual, en caso de alguna contingencia cuestionar a la persona que vendió el sistema para que se lleven a cabo los cambios necesarios para corregir.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Leyva Gómez	C.P. Brenda del Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

**REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
MXGA Herrera, García-Chavero y Cía, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
10	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente:</p> <p>a) Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.</p> <p>b) El Fideicomiso contrató dichos servicios como "contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilados a sueldos, según oficio CODECH - 006/2017 y 007/2017, emitido por el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua.</p> <p>c) El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.</p> <p>Observación: Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones. El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.</p> <p>Al cierre de auditoría se sigue efectuando el pago de la misma manera, como asimilado.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> <b>Analizar</b> la posibilidad de que el pago se efectúe como prestación de servicios independientes y que éstas personas entreguen un CFDI por la actividad de honorarios por la prestación de servios profesionales independientes.</p> <p>Además con los cambios de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, para el ejercicio 2018 esta contratación debe de ser vía Licitación.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> <b>Incumplimiento</b> a la Ley de Aquisiciones.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Cumplir</b> con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua .</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	C.P. María Soledad Torres del Castillo	C.P. Brenda Lidali Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			Hoja	1
			de	1

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
01		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S de P.R. de R.L. de C.V. se encuentra extraviado. El Fideicomiso solo nos proporcionó copia del contrato y pagaré.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El Fideicomiso cuenta con una persona designada para el resguardo de expedientes de los créditos otorgados con responsabilidad en la custodia de los mismo, de la cual sus funciones se encuentran detalladas en los manuales del Fideicomiso, llevando un estricto control en la clasificación y organización de los archivos mediante registro electrónico para facilitar su localización expedita así como el préstamo de documentos. El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S.P.R. de R.L. de C.V., no se proporcionó en su momento al auditor que lo solicitó por el motivo que se encuentra en proceso de litigio y el expediente fue turnado al juzgado para las diligencias pertinentes, sin embargo, estamos diseñando un nuevo sistema de procesos en donde el solicitante del financiamiento escaneará los documentos necesarios para el análisis y otorgamiento del crédito contemplando la impresión de los mismos para la integración del expediente de manera que se tenga en formato digital e impreso a fin de evitar extravíos o falta de documentos. Este sistema lleva un 90% de avance únicamente se están realizando pruebas finales, por lo que se tiene previsto implementarlo en fecha próxima.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Atendida</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda del Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

<b>Hoja</b>	<b>1</b>	<b>de</b>	<b>1</b>
-------------	----------	-----------	----------

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.**

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
02		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-----------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El manual de crédito del Fideicomiso no está autorizado por el Comité Técnico, lo que conlleva a que no se cumpla con la normatividad establecida en el mismo.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Debido a que durante la presente administración se han efectuado cambios a los procedimientos de crédito, a las reglas de operación de programas propios y administrados, así como a los requisitos solicitados para el otorgamiento de los financiamientos, se tuvo la necesidad de adecuar el manual de crédito con base a los mecanismos llevados hasta la fecha, por lo que el manual actualizado se encuentra para visto bueno por parte de la Dirección General del Fideicomiso, su presentación previa a cada uno de los miembros del Comité Técnico para su conocimiento y posterior sanción en la próxima reunión. Dicho seguimiento ya se informó a la Secretaría de la Función Pública para su consideración, no obstante la normatividad establecida por el Comité Técnico se cumple de acuerdo a las políticas autorizadas en las reuniones del Consejo, independientemente de que el manual de crédito actualizado aún no se haya presentado ante el Comité.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Respuesta Insuficiente</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	<b>Vencida en seguimiento</b>

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Dal Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
03		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Legalidad
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	15	12 2017
	Atención	31	12 2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:

Acreditado:	Contrato:	Tasa de interés:	
		Contrato / pagaré	
Rogelio Gray Avitia	F-016-2008-O	9.13%	/ 9.20%
Industrias Hersib, S. R.L.	F-153-2012-O	9.58%	/ 7.26%

**ACCIONES REALIZADAS:**

En el caso de Rogelio Gray Avitia nos indican mediante escrito que la cuenta de referencia, está en proceso de turnarse a demanda, para lo cual el abogado externo nos ha indicado que al momento de redactar la demanda es posible hacer la aclaración del error, toda vez que la tasa de interés que se haría valer es la del 9.13%, misma que en todo caso sería en beneficio del demandado.

En el caso de Industrias Hersib, S de RL MI nos indican mediante escrito que esta cuenta ha sido dictaminada por un despacho externo, el cual recomendó su castigo dado que su recuperación resulta incosteable por el saldo de la misma. Actualmente se encuentra en proceso de análisis por parte de los abogados de cobranza extra judicial, para establecer su recuperabilidad o quebranto.

Cabe señalar que la finalidad de esta observación es la de asegurarse que la información del contrato y pagaré deben coincidir.

<b>Status de la Observación</b>	Atendida
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idalia Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
04		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso	31	12
	Atención	31	12
		AÑO	2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El contrato No. P-FAP-F082-2013-OL celebrado con el acreditado José Alfredo Ramírez Salas, ampara los créditos de habilitación o avío y refaccionario, los cuales tienen diferentes condiciones de otorgamiento.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El adendum en el contrato no se puede realizar debido al tiempo que requiere el exponer la situación al Comité, elaborar las modificaciones y nuevos contratos; enviar a notaría y registro, además, el crédito de habilitación o avío ya se encuentra liquidado y el refaccionario únicamente le restan tres amortizaciones por finiquitar. Es importante mencionar que la política establecida en las anteriores administraciones sexenales (en cuanto al proceso llevado a cabo), era elaborar un solo contrato de crédito a fin de evitar costos a los acreditados ya que implicaba pagar al notario una cuota establecida por concepto de ratificación de firmas, además de los gastos por concepto de registro de cada uno de los contratos. No obstante, aun y cuando se elaboraba un solo contrato, se estipulaban por separado cada financiamiento especificando por cada uno de ellos el monto, plazo, tabla de amortización y destino de la inversión; tal es el caso del crédito otorgado al señor José Alfredo Ramírez Salas que se otorgó con fecha del 1 de julio del 2013, reportes del sistema de cobranza y contabilidad donde se clasificaron cada uno por separado. No obstante, durante esta administración se optó por elaborar un contrato por separado en cada crédito solicitado y se pone a su disposición los expedientes de los créditos mixtos otorgados.

<b>Status de la Observación</b>	Atendida
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gomez	Brenda Ida Castillo Cortero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
05		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DÍA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-----------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Se tiene contemplado el cambio de oficina del Fideicomiso el próximo año a fin de contar con una bodega amplia y adecuada que facilite la localización de nuestros archivos, sobre todo un mayor control en el resguardo de valores, aún y cuando ya se tomaron las medidas de seguridad pertinentes en cuanto al área que actualmente alberga los valores, misma que se somete a su verificación física.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Respuesta en análisis</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	<b>Vencida en seguimiento</b>

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gomez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
06		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Gastos de viaje	Área Auditada	Gastos
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

<b>Monto Observado</b>	\$ 1,800.00	<b>ACLARADO</b>	\$ 1,800.00	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	-------------	-----------------	-------------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

En las partidas que revisamos en la muestra seleccionada de los pagos por casetas de peaje incluidos en viáticos, no están amparados con comprobante fiscal digital (CFDI).

**ACCIONES REALIZADAS:**

Cada comprobación de gastos de viaje está amparada con su respectivo CFDI, a excepción de algunas erogaciones por concepto de casetas de peaje, debido a que tuvimos problemas al momento de descargar el comprobante fiscal pero se ha dado seguimiento a su recomendación y se adjuntan los XML por concepto de casetas del año 2017.

<b>Status de la Observación</b>	Atendida
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Ilevario Gómez	Brenda Idali Castillo Zordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año / Trimestre	
07		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

Monto Observado	ACLARADO	PENDIENTE	\$
			-
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS			
<p>La cartera vencida de el Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.</p> <p>ACCIONES REALIZADAS:</p> <p>Se tiene la política de que una vez que el Comité autoriza que un crédito vencido se turne al abogado, se realiza una reclasificación contable para realizar la separación de la cartera vigente a la vencida registrándose en cuentas por separado como se adjunta en relación de cuentas de cartera vigente y vencida, además de que mensualmente se coteja que no existan diferencias en saldos del sistema de cartera con los registros contables; lo que no se realiza es una transferencia mensual de los importes que se encuentran vencidos porque previamente deben ser autorizados por el Comité para su reclasificación.</p>			

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Dalí Castillo Condero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.**

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación		Año / Trimestre		
08		2017/01		
Rubro o cuenta afectada	ISR asimilados a salarios	Área Auditada	Impuestos federales	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	22	12	2017

<b>Monto Observado</b>	\$ 127,503.00	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ 127,503.00
------------------------	---------------	-------------------	------	------------------	---------------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**Antecedente:**

El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente:

- a) Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- b) El Fideicomiso contrató dichos servicios como "contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilados a sueldos, según oficio CODECH - 006/2017 y 007/2017, emitido por el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua.
- c) El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

**Observación:**

Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones.

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

El pago de estos servicios no está amparado con un comprobante fiscal digital (CFDI).

**ACCIONES REALIZADAS:**

Se sostuvo una reunión con el Secretario Técnico y con el Asesor de Vinculación del Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua, a efecto de determinar el procedimiento a seguir para el pago de los servicios prestados llegando a la conclusión de que lo someterán a consideración en Reunión del Consejo para que en el 2018 las erogaciones sean por concepto de honorarios por servicios profesionales, emitiendo comprobantes fiscales, celebrando un contrato por prestación de servicios profesionales; solicitar autorización del Comité de Adquisiciones para la contratación de los servicios y estar en posibilidad de cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Status de la Observación	Respuesta insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	Vencida en seguimiento

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Dalí Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación		Año /Trimestre		
01		2017/02		
Rubro o cuenta afectada	Prima de seguros	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	31	12	2017

<b>Monto Observado</b>	\$	37,035	<b>ACLARADADO</b>	\$	37,035.00	<b>PENDIENTE</b>	\$	-
------------------------	----	--------	-------------------	----	-----------	------------------	----	---

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

Las primas de seguro son registradas por el importe total en cuentas de gastos.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Se reclasificaron las pólizas de seguros a cuenta de activos diferidos a partir del primer trimestre del 2017 y considerando el importe pendiente por devengar se adjunta los movimientos realizados.

<b>Status de la Observación</b>	Atendida
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gomez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
02		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros	Área Auditada	Gastos
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

Monto Observado	ACLARADADO	PENDIENTE	\$
			-
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS			
<p>Las bitácoras de la plantilla vehicular del Fideicomiso, no indican los kilometrajes recorridos ni la descripción del bien.</p>			
<p>ACCIONES REALIZADAS:</p> <p>En cuanto a las bitácoras de vehículos del Fideicomiso se encuentra en proceso de mejora continua, en junio del presente año se diseñó un nuevo reporte para un mayor control de vales de gasolina implementado a partir del julio y que especifica la descripción del vehículo, la comisión, kilometraje de inicio e importe del vale entregado y la firma del responsable de la carga. A partir de la fecha se incorporará un nuevo renglón de kilometraje final para determinar el consumo de gasolina.</p>			

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
		Hoja	1 de 1

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación		Año /Trimestre		
03		2017/02		
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	31	12	2017

<b>Monto Observado</b>	\$	2,939,494	<b>ACLARADADO</b>	\$	2,939,494.00	<b>PENDIENTE</b>	\$	-
------------------------	----	-----------	-------------------	----	--------------	------------------	----	---

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El Fideicomiso no incluye en nómina de salarios, los finiquitos pagados a los trabajadores, prima vacacional y compensaciones. Consecuentemente, no se efectúa la retención de ISR sobre sueldos y salarios.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Los finiquitos pagados a los trabajadores durante el presente ejercicio cuentan con su respectivo comprobante fiscal digital mismo que se incluyeron en el sistema de nómina así mismo se efectuó la retención de ISR, con excepción de las demandas laborales interpuestas por extrabajadores de las cuales se llavaron a través de procesos conciliatorios en la Junta Local de Conciliación y Arbitraje y en los cuales el Comité Técnico de FIDEAPECH autorizó llevar a cuenta de ejercicios anteriores los pagos efectuados.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Atendida</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.**

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
04		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Recursos humanos
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	27	2 2018

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-----------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Todas las prestaciones de previsión social que reciben los trabajadores del Fideicomiso se encuentran documentadas en las condiciones generales de trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua y sus trabajadores que forma parte de la normatividad y marco legal del Fideicomiso no obstante se elaboró un plan de previsión social que documenta todas las prestaciones y condiciones generales de cada una de ellas su forma de pago y excepciones mismo que se encuentra para su visto bueno por las distintas jefaturas de área del Fideicomiso y su posterior presentación al Comité Técnico.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Atendida</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Dal Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
05		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo	Área Auditada	Activo fijo
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso	31	12
	Atención	22	12
		AÑO	2017

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-----------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El Fideicomiso estima que el equipo de cómputo tiene una vida útil de 10 años, sin embargo, estos bienes ya no son funcionales al término del plazo.

**ACCIONES REALIZADAS:**

La política de vida útil se estableció atendiendo los acuerdos de austeridad y racionalidad del gasto de Gobierno del Estado, no obstante se analizará la propuesta en función de vida útil y se someterá al Comité a efecto de que determine el procedimiento a seguir.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Atendida</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Maca Torres

<b>Hoja</b>	1	<b>de</b>	1
-------------	---	-----------	---

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año / Trimestre	
06		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico	Área Auditada	Remuneraciones
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención		

<b>Monto Observado</b>	Sin determinar	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	
------------------------	----------------	-------------------	------	------------------	--

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

El Fideicomiso retiene el 3% sobre sueldos, por concepto de servicios médicos al personal. Según lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento del Servicio de los Trabajadores al Servicio del Estado, la retención debe ser el 3% sobre el total de las percepciones, no únicamente los sueldos.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El Fideicomiso recibió instrucción mediante oficio firmado pro el Director General del ICHISAL en noviembre de 2003 en el cual nos informaron que las aportaciones de los trabajadores se realizarían sobre el sueldo base, mismo que se ha realizado atendiendo esa instrucción, por lo tanto no se incluyen los complementos salariales por conceptos de previsión social y demás prestaciones adicionales a que tienen derecho los trabajadores del Fideicomiso.

<b>Status de la Observación</b>	Atendida
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Toall Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.**

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación		Año /Trimestre		
01		2017/03		
Rubro o cuenta afectada	Primas por años de servicio	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:		DIA	MES
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	22	12	2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
-----------------	------	----------	------	-----------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "primas por años de servicio prestado" tiene un saldo acreedor.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El Fideicomiso efectuó la corrección en el cuarto trimestre.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idaly Castillo Ordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en  
el Estado de Chihuahua  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año /Trimestre	
02		2017/03	
Rubro o cuenta afectada	Indemnizaciones	Área Auditada	Gastos
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	22	12 2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
-----------------	------	------------	------	-----------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "indemnizaciones" tiene un saldo acreedor.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El Fideicomiso corrigió en el cuarto trimestre.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)**

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua  
 MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación			Año /Trimestre	
03			2017/03	
Rubro o cuenta afectada	Pólizas	Área Auditada	Contabilidad	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención			

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

La Entidad no tiene establecida la política de firmar las pólizas de quien elabora, revisa y autoriza.

Asimismo, en algunos casos, no se lleva en orden cronológico el número de las pólizas contables.

**ACCIONES REALIZADAS:**

El Fideicomiso está implementando controles internos para solventar la observación.

<b>Status de la Observación</b>	<b>Respuesta en análisis</b>
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	<b>Vencida en seguimiento</b>

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idal. Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	S	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	S	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S. de P.R. de R.L. de C.V. se encuentra extraviado. El Fideicomiso solo nos proporcionó copia del contrato y pagaré.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta Insuficiente		
02	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	S	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	S	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		
<b>OBSERVACIÓN</b>					
El manual de crédito del Fideicomiso no está autorizado por el Comité Técnico, lo que conlleva a que no se cumpla con la normatividad establecida en el mismo.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
03	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	S	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	S	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:					
<b>Acreditado:</b>		<b>Contrato:</b>	<b>Tasa de interés:</b>		
			<b>Contrato / pagaré</b>		
Rogelio Gray Avitia		F-016-2008-O	9.13% / 9.20%		
Industrias Hersib, S. R.L.		F-153-2012-O	9.58% / 7.26%		

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
04	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	S	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	S	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
El contrato No. P-FAP-F-082-2013-OL celebrado con el acreditado José Alfredo Ramírez Salas, ampara los créditos de habilitación o avío y refaccionario, los cuales tienen diferentes condiciones de otorgamiento.					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
05	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

OBSERVACIÓN

Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
06	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Gastos de viaje	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$ 1,800	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	1800		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

En las partidas que revisamos en la muestra seleccionada de los pagos por casetas de peaje incluidos en viáticos, no están amparados con comprobante fiscal digital (CFDI).

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
07	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

La cartera vencida de el Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
08	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	ISR asimilados a salarios	Área Auditada	Impuestos federales		
Monto Observado	\$ 127,503	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	\$ 127,503		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 0	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

OBSERVACIÓN

El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente:

- Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- El Fideicomiso contrató dichos servicios como "contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilados a sueldos, según oficio CODECH - 006/2017 y 007/2017, emitido por el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua.
- El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

Observación:

Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones.

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

El pago de estos servicios no está amparado con un comprobante fiscal digital (CFDI).

## RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Primas de seguro	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$ 37,035	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	\$ 37,035		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 0	Status Fecha Compromiso			

## OBSERVACIÓN

Las primas de seguro se registran por el importe total en cuentas de gastos.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
02	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

## OBSERVACIÓN

Las bitácoras de la plantilla vehicular de El Fideicomiso, no indican los kilometrajes recorridos ni la descripción del bien.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
03	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

## OBSERVACIÓN

El Fideicomiso no incluye en nómina, los finiquitos pagados a los trabajadores, prima vacacional y compensaciones, consecuentemente, no se efectúa la retención de ISR sobre sueldos y salarios.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
04	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Recursos Humanos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

## OBSERVACIÓN

El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
05	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo	Área Auditada	Activo fijo		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

## OBSERVACIÓN

El Fideicomiso estima que el equipo de cómputo tiene una vida útil de 10 años, sin embargo, estos bienes ya no son funcionales al término del plazo.

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
06	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico	Área Auditada	Remuneraciones		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
<p>El Fideicomiso retiene el 3% sobre sueldos, por concepto de servicios médicos al personal. Según el artículo 33 del Reglamento del Servicio de los Trabajadores al Servicio del Estado debe de ser el 3% sobre el total de las percepciones.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Primas por años de servicio prestado	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$( 296,472)	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$( 296,472)	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
<p>En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "primas por años de servicio prestado" tiene un saldo acreedor.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
02	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Indemnizaciones	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$( 409,552)	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$( 409,552)	Status Fecha Compromiso			
<b>OBSERVACIÓN</b>					
<p>En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "indemnizaciones" tiene un saldo acreedor.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
03	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Pólizas	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		
<b>OBSERVACIÓN</b>					
<p>La Entidad no tiene establecida la política de firmar las pólizas de quien elabora, revisa y autoriza. Asimismo, en algunos casos, no se lleva en orden cronológico el número de las pólizas contables.</p>					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin Respuesta		
01	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuenta pública	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	6	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
<b>OBSERVACIÓN</b>					
El Fideicomiso no presentó la cuenta pública anual en controversia a lo establecido en:					
1.- Artículo 171 fracción I de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 3, fracción IV de Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua.					
2.- Artículos 119 y 123 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
02	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar a corto plazo	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	\$ 6'000,000	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 6'000,000	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
<b>OBSERVACIÓN</b>					
Se otorgó un crédito por \$ 6'000,000 a Financiera División del Norte, del cual solo se cuenta con contrato, pagaré y póliza de entrega. El crédito se llevó a cabo como préstamo directo del FIDEAPECH, es decir, fuera de cualquier programa, mismo que al 31 de diciembre no ha sido recuperado, lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 2, que es establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
03	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	No aplica	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
<b>OBSERVACIÓN</b>					
Los procesos de registro de contabilidad de La Entidad no se han realizado de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que no cuenta con un sistema contable que cumpla con las características establecidas en la Ley.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta						
04	2017/04								
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos	Área Auditada	Contabilidad						
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18				
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año				
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento						
<b>OBSERVACIÓN</b>									
Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo									
1.- Se comprometió, se devengó, se ejerció y se pagó de más con respecto al presupuesto de egresos en 2 cuentas, en inobservancia a lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.									
A continuación se detallan las cuentas:									
Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 Comprometido	4 Devengado	5 Ejercido	6 Pagado	7 Diferencia	3-4
Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$	(28,551)
Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91		(90,002)
							Total	\$	(118,553)
Lo anterior de conformidad con que establece el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el que establece que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el Consejo.									

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
05	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	No aplica		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	No aplica	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Estado analítico de Ingresos.

Por el ejercicio auditado se aprobó una Ley de Ingresos Estimada por la cantidad de \$10,062,161.00, según el Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios al 31 de diciembre de 2017. No se llevó a cabo ninguna modificación a la Ley y lo presentado como devengado y recaudado es la cantidad de \$13,818,563.65.

Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia
Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$13,818,563.65	\$13,818,563.65	\$ 3,756,402.65
				Total	\$ 3,756,402.65

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
06	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	Control interno		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	Control interno	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017, existe cartera vencida de los programas propios, la cual detallamos a continuación

Programas propios

	Capital
Total	\$ 106,640,921.00
Vigente	62,479,023.00
Vencida	44,161,898.00
	\$ 106,640,921.00

La cartera de programas propios del Instituto asciende a \$ 106'640,921, de la cual \$44'161,898 corresponden a cartera vencida y representan el 41 % de la cartera. Se puede apreciar que que no se han tomado las medidas necesarias para lograr la recuperación de los créditos, lo que contraviene la obligación que al Director General le impone el manual de organización en la descripción de funciones, en el punto N° 2, que establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Asimismo no se reconoce una estimación de cuentas incobrables en cada uno de los programas de conformidad con el numeral 5 del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
07	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Control interno	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	Control interno		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	Control interno	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

La contabilidad del Fideicomiso no reconoce las operaciones efectuadas de los programas propios, debido a que se lleva un registro independiente por cada uno de ellos. Por lo tanto, la información contable que se presenta en los estados financieros del fideicomiso no refleje la situación real de la Entidad, contraviniendo lo establecido en los artículos 81, 82 y 83 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Aunado a lo anterior el ente no aplica los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, en contravención al artículo 87 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

**RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)**

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
08	2017/04				
<b>Rubro o cuenta afectada</b>	Control interno	<b>Área Auditada</b>	Contabilidad		
<b>Monto Observado</b>	\$ 10'000,000	<b>Fecha Compromiso</b>	30	06	18
<b>Monto Aclarado</b>	0		Día	Mes	Año
<b>Monto Pendiente de Aclarara</b>	\$ 10'000,000	<b>Status Fecha Compromiso</b>	En proceso de vencimiento		

**OBSERVACIÓN**

Con fecha del 31 de octubre de 2013 le fue otorgado al Sr. Gregorio Carbajal Villalobos, una reestructura por la cantidad de \$15'000,000 a un plazo de 12 meses, sin período de gracia, con vencimiento al 31 de octubre de 2014, siendo los recursos provenientes del programa MYPES, con garantía consistente en aval y/o deudor solidario, Said Joel Carbajal Vázquez, Diamond Automotive, S.A. de C.V. y Mineral Real de Biesma, S. d R.L. de C.V., según consta en el acta centésima trigésima, de la tercera reunión ordinaria del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en la cual se acordó que este caso fuese turnado a despacho externo de abogados para la recuperación del crédito por la vía judicial, establecido en el acuerdo N° 485/2015.

Al 31 de diciembre de 2017 este crédito tiene un saldo de \$ 10'000,000 registrado en la cuenta N° 1123-005-0000-00000000-000-0000 FIDEAPECH MYPES

La demanda respectiva no se ha entablado, lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 9, que establece ejecutar los acuerdos del Comité Técnico, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio

A la Fecha no nos ha sido proporcionada la confirmación de los abogados

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
09	2017/04				
<b>Rubro o cuenta afectada</b>	No aplica	<b>Área Auditada</b>	Contabilidad		
<b>Monto Observado</b>	No aplica	<b>Fecha Compromiso</b>	30	06	18
<b>Monto Aclarado</b>	No aplica		Día	Mes	Año
<b>Monto Pendiente de Aclarara</b>	No aplica	<b>Status Fecha Compromiso</b>	En proceso de vencimiento		

**OBSERVACIÓN**

El sistema de cartera que utiliza El Fideicomiso no proporciona la información de manera correcta, se tiene que modificar manualmente para corregir algunas inconsistencias.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
10	2017/04				
<b>Rubro o cuenta afectada</b>	No aplica	<b>Área Auditada</b>	Contabilidad		
<b>Monto Observado</b>	No aplica	<b>Fecha Compromiso</b>	30	06	18
<b>Monto Aclarado</b>	No aplica		Día	Mes	Año
<b>Monto Pendiente de Aclarara</b>	No aplica	<b>Status Fecha Compromiso</b>	En proceso de vencimiento		

**OBSERVACIÓN**

El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente:

- a) Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- b) El Fideicomiso contrató dichos servicios como "contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilados a sueldos, según oficio CODECH - 006/2017 y 007/2017, emitido por el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua.
- c) El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

**Observación:**

Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones.

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

Al cierre de auditoría se sigue efectuando el pago de la misma manera, como asimilado.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó  
Brenda Idali Castillo Cordero

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (A05-4)**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de de 2017**  
**Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**

Cuenta	Saldos al 31 de diciembre 2017	Saldos al 31 de diciembre 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
<b>Activo</b>					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y equivalentes	16,749,191	83,833,809	(67,084,618)	(80)%	a)
Derechos a recibir efectivo	18,056,818	18,667,950	(611,132)	(3)%	
<i>Activo no Circulante</i>					
Bienes muebles	1,826,259	1,713,764	112,495	7%	
Activos intangibles	915,655	811,255	104,400	13%	b)
Depreciación, deterioro y amortizaci	(1,613,567)	(1,390,375)	(223,192)	16%	
Activos diferidos	5,967		5,967	0%	
Otros activos no circulantes	105,422,546	32,865,000	72,557,546	221%	c)
<b>Total Activo</b>	<b>141,362,869</b>	<b>136,501,403</b>	<b>4,861,466</b>		
<b>Pasivo</b>					
<i>Pasivo Circulante</i>					
Cuentas por pagar a corto plazo	2,628,127	386,766	2,241,361	580%	d)
<i>Pasivo no Circulante</i>					
Provisiones a largo plazo	753,999	655,600	98,399	15%	
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,382,126</b>	<b>1,042,366</b>	<b>2,339,760</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>					
Aportaciones	72,658,384	72,658,384	-	0%	
Donaciones de capital	8,148,441	8,148,441	-	0%	
Remanente de ejercicios anteriores	55,138,816	56,240,749	(1,101,933)	(2)%	
Rectificación de resultado	(2,162,676)	(486,603)	(1,676,073)	344%	e)
<i>Remanente del ejercicio</i>	4,197,778	(1,101,934)	5,299,712	(481)%	
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>137,980,743</b>	<b>135,459,037</b>	<b>2,521,706</b>	<b>2%</b>	
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>141,362,869</b>	<b>136,501,403</b>	<b>4,861,466</b>		

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

- a) Disminuye debido a que se entregaron aportaciones a los programas FIDEChihuahua por \$20'000,000 y a FIDEJuárez por \$30'000,000, además en el mes de noviembre se realizó una aportación al programa NAFIN por 20'000,000.
- b) El incremento se debe a la adquisición de un softwer, es una pagina de internet para que acreditado capture la información necesaria para el otorgamiento de los créditos directamente, así como darles atención al cliente.
- c) El aumento se debe a los importes que el Fideicomiso le entrega a los programas propios.
- d) Se incrementa debido a que se autoriza un préstamo del programa FIDE Juárez a FIDEAPECH, por un importe de \$ 1'891,000.
- e) El aumento de esta cuenta se debe a indemnizaciones pagadas en el ejercicio 2017, correspondientes al ejercicio de 2016



Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P.C. María Lourdes García Chavero

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES O RESULTADOS (A05-5)**  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua

Cuenta	Saldos al 31 de diciembre 2017	Saldos al 31 de diciembre 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>					
<i>Otros ingresos y beneficios</i>					
Ingresos Financieros	13,783,966	8,921,156	4,862,810	55%	f)
Otros ingresos y beneficios varios	34,598	229,867	(195,269)	100%	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>13,818,564</b>	<b>9,151,023</b>	<b>4,667,541</b>		
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>					
<i>Gastos de Funcionamiento</i>					
Servicios personales	7,654,586	8,934,971	(1,280,385)	(14)%	
Materiales y suministros	166,368	217,547	(51,179)	(24)%	g)
Servicios generales	1,556,348	848,310	708,038	83%	h)
<i>Transferencias, Asignaciones y otras ayudas</i>					
Transferencias a sector público	2		2	0%	
Pensiones y jubilaciones	20,290	19,125	1,165	6%	
<i>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</i>					
Otros gastos	223,192	233,004	(9,812)	(4)%	
<b>Tota de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>9,620,786</b>	<b>10,252,957</b>	<b>(632,171)</b>		
<b>Ahorro/Desahorro de la Gestión</b>	<b>4,197,778</b>	<b>(1,101,934)</b>	<b>5,299,712</b>		

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

- f) Debido a que se incrementaron los rendimientos de las inversiones y los intereses de los programas.
- g) Disminuye porque suspendieron la prestación de combustible a los directivos del Fideicomiso, también se consumió menos papelería.
- h) Se incrementan los siguientes gastos en el ejercicio 2017 debido a:  
Arrendamiento por renta de oficina  
Aumento de sueldos al personal  
Honorarios por gastos legales  
Viáticos por promoción del fideicomiso y cursos a los acreditados



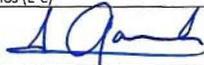
Nombre del Auditor que revisó y autorizó  
C.P.C. María Lourdes García Chavero

**REPORTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES (A05-6)**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**  
**Mxga Herrera, García-Chavero Y Cía, S.C.**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>IMPUESTOS DETERMINADOS POR AUDITORIA</b>												
<b>Impuesto sobre la renta</b>												
Pagos provisionales												
Importe (A)												
<b>ISR retenciones por salarios</b>												
Importe (B)	47,903	48,292	37,944	39,089	39,240	49,402	47,050	40,540	51,047	38,993	39,348	111,380
<b>ISR retenciones por servicios profesionales</b>												
Importe (C)		33,765	14,750	13,483	43,277	13,483	13,900	15,592	13,200	13,200	60,200	30,544
<b>Impuesto al valor agregado</b>												
Importe (D)												
<b>ISR retenciones por asimilados a salarios</b>												
Importe (E)		85,002	42,501	33,890	42,501	42,502	51,112	33,890	25,279	42,502	68,334	114,310

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>IMPUESTOS DECLARADOS POR EL SUJETO DE REVISIÓN OBLIGADO</b>												
<b>Impuesto sobre la renta</b>												
Pagos provisionales												
Importe (a)												
Actualización												
Recargos												
Total												
Fecha presentación												
Numero de operación												
<b>ISR retenciones por salarios</b>												
Importe (b)	33,545	62,982	37,944	39,089	39,240	49,402	47,050	40,540	51,047	38,993	39,348	111,380
Actualización												
Recargos			429									
Total	33,545	62,982	38,373	39,089	39,240	49,402	47,050	40,540	51,047	38,993	39,348	111,380
Fecha presentación	17-feb-17	21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17	16-ago-17	18-sep-17	17-oct-17	16-nov-17	15-dic-17	17-ene-18
Numero de operación	120487024669	120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947	12287012109	122617035517	122907031131	123207013336	123497008381	120178014690
<b>ISR retenciones por servicios profesionales</b>												
Importe (c)		33,765	14,750	13,483	43,277	13,483	13,900	15,592	13,200	13,200	60,200	30,544
Actualización												
Recargos			167									
Total		33,765	14,917	13,483	43,277	13,483	13,900	15,592	13,200	13,200	60,200	30,544
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17	16-ago-17	18-sep-17	17-oct-17	16-nov-17	15-dic-17	17-ene-18
Numero de operación		120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947	12287012109	122617035517	122907031131	123207013336	123497008381	120178014690
<b>Impuesto al valor agregado</b>												
Importe (d)												
Actualización												
Recargos												
Total												
Fecha presentación												
Numero de operación												
<b>ISR retenciones de asimilados a salarios</b>												
Importe (e)		85,002	42,501	33,890	42,501	42,502	51,112	33,890	25,279	42,502	68,334	114,310
Actualización												
Recargos			480									
Total		85,002	42,981	33,890	42,501	42,502	51,112	33,890	25,279	42,502	68,334	114,310
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17	16-ago-17	18-sep-17	17-oct-17	16-nov-17	15-dic-17	17-ene-18
Numero de operación		120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947	12287012109	122617035517	122907031131	123207013336	123497008381	120178014690

<b>DIFERENCIAS</b>												
<b>Impuesto sobre la renta</b>												
Pagos provisionales												
ISR (A-a)												
ISR retenciones por salarios (B-b)	14,358	-14,690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ISR retenciones por servicios profesionales (C-c)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuesto al valor agregado (D-d)												
ISR asimilados a salarios (E-e)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Nombre del Auditor que revisó y autorizó  
 C.P.C. María de Lourdes García Chavero

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>		<i>PASIVO CIRCULANTE</i>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	16,749,190.86	CUENTAS POR PAGAR A CORTO P..	2,628,126.91
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO ..	18,056,818.32	DOCUMENTOS POR PAGAR A COR..	0.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O S..	0.00	PORCION A CORTO PLAZO DE LA ..	0.00
INVENTARIO	0.00	TITULOS Y VALORES A CORTO PL..	0.00
ALMACENES	0.00	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLA..	0.00
ESTIMACION POR PERDIDAS O DE..	0.00	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS ..	0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0.00	PROVISIONES A CORTO PLAZO	0.00
		OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0.00
<b>Total ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>34,806,009.18</b>	<b>Total PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,628,126.91</b>
		<i>PASIVO NO CIRCULANTE</i>	
		CUENTAS POR PAGAR A LARGO P..	0.00
		DOCUMENTOS POR PAGAR A LAR..	0.00
		DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	0.00
		PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLA..	0.00
		FONDOS Y BIENES DE TERCEROS ..	0.00
		PROVISIONES A LARGO PLAZO	753,999.47
		<b>Total PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>753,999.47</b>
		<b>Total PASIVO</b>	<b>3,382,126.38</b>
		<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>3,382,126.38</b>
<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>		<b>CAPITAL</b>	
INVERSIONES FINANCIERAS A LAR..	0.00	HACIENDA PUBLICA / ..	
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO ..	0.00	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONI..	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRU..	0.00	APORTACIONES	72,658,383.73
BIENES MUEBLES	1,826,258.88	DONACIONES DE CAPITAL	8,148,440.71
ACTIVOS INTANGIBLES	915,655.29	ACTUALIZACION DE LA HACIENDA ..	0.00
DEPRECIACION DETERIORO Y AM..	-1,613,566.78	<b>Total HACIENDA PUBLICA/PATRIM..</b>	<b>80,806,824.44</b>
ACTIVOS DIFERIDOS	5,966.52	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONI..	
ESTIMA POR PERDIDA O DETERIO..	0.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AH..	0.00
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	105,422,546.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT..	55,138,816.22
		REVALUOS	0.00
<b>Total ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>106,556,859.91</b>	RESERVAS	0.00
		RECTIFICACIONES DE RESULTAD..	-2,162,675.60
		<b>Total HACIENDA PUBLICA / PATRI..</b>	<b>52,976,140.62</b>
		EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL ..	
		RESULTADO POR POSICION MONE..	0.00
		RESULTADO POR TENENCIA DE A..	0.00
		<b>Total EXCESO O INSUF EN LA AC..</b>	<b>0.00</b>
		<b>Total HACIENDA PUBLICA / PATRI..</b>	<b>133,782,965.06</b>
<b>Total ACTIVO</b>	<b>141,362,869.09</b>	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	4,197,777.65
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	<b>137,980,742.71</b>

LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO  
DIRECTOR

LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

*SUMA DEL ACTIVO*

141,362,869.09

*SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL*

141,362,869.09



LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO  
DIRECTOR



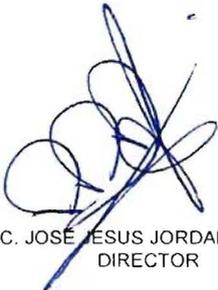
LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

	Periodo	%	Acumulado	%
<b>Ingresos</b>				
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
<b>INGRESOS DE GESTION</b>				
IMPUESTOS	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCI..	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS	0.00	0.00	0.00	0.00
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	0.00
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC ..	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total INGRESOS DE GESTION</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>PARTICIPACIONES, APORT, TRASF, ASIGN, SUBS Y OTRAS</b>				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total PARTICIPACIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>				
INGRESOS FINANCIEROS	1,089,517.54	99.96	13,783,965.30	99.75
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE EST POR PERD D..	0.00	0.00	0.00	0.00
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	424.35	0.04	34,598.35	0.25
<b>Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>1,089,941.89</b>	<b>100.00</b>	<b>13,818,563.65</b>	<b>100.00</b>
<b>Total INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>1,089,941.89</b>	<b>100.00</b>	<b>13,818,563.65</b>	<b>100.00</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>1,089,941.89</b>	<b>100.00</b>	<b>13,818,563.65</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>				
SERVICIOS PERSONALES	685,847.05	62.93	7,654,585.77	55.39
MATERIALES Y SUMINISTROS	13,224.94	1.21	166,367.90	1.20
SERVICIOS GENERALES	462,372.94	42.42	1,556,348.32	11.26
<b>Total GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,161,444.93</b>	<b>106.56</b>	<b>9,377,301.99</b>	<b>67.86</b>
<b>TRASFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYU</b>				
TRASFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL..	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASFRENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00	2.00	0.00
SUSIDIOS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	20,289.86	0.15
TRASFERENCIAS A FIDEICOMISOS MANDATOS Y ..	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
DONATIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASFERENCIAS AL EXTERIOR	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total TRASFERENCIAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20,291.86</b>	<b>0.15</b>
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>				
PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
CONVENIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA</b>				
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
COSTO POR COBERTURAS	0.00	0.00	0.00	0.00
APOYOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00

LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO  
DIRECTOR

LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

	Periodo	%	Acumulado	%
Total INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS..	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS				
ESTIMACIONES DEP DETER OBSOLESCEN Y AM..	0.00	0.00	0.00	0.00
PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
DISMINUCION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
AUMEN POR INSUF DE ESTIM POR PERDIDA O D..	0.00	0.00	0.00	0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS	18,785.66	1.72	223,192.15	1.62
Total OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDIN..	18,785.66	1.72	223,192.15	1.62
INVERSION PUBLICA				
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0.00	0.00	0.00	0.00
Total INVERSION PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
Total GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,180,230.59	108.28	9,620,786.00	69.62
<b>Total Egresos</b>	1,180,230.59	108.28	9,620,786.00	69.62
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	-90,288.70	-8.28	4,197,777.65	30.38

  
LIC. JOSÉ JESUS JORDAN OROZCO  
DIRECTOR

  
LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

**FIDEAPECH**  
**ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	PRESUPUESTO 2017				COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	CREDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER	CREDITO DISPONIBLE
	APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO					(Modific- Comprom)	(Modificado- Devengado)
SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	3,357,414.00	59,958.21		3,417,372.21	3,302,068.25	3,302,068.25	3,302,068.25	3,045,374.50	115,303.96	115,303.96
PARTICIPACIONES	3,367,034.00	79,556.59		3,446,590.59	2,865,120.46	2,865,120.46	2,865,120.46	2,865,120.46	581,470.13	581,470.13
PRIMA VACACIONAL	186,523.00	3,331.01		189,854.01	163,353.07	163,353.07	163,353.07	163,353.07	26,500.94	26,500.94
GRATIFICACIONES	404,880.41			404,880.41	374,139.04	374,139.04	374,139.04	374,139.04	30,741.37	30,741.37
ICHISAL	454,551.88			454,551.88	98,133.82	98,133.82	98,133.82	98,133.82	356,418.06	356,418.06
APORT. 17 % FONDO PENSIONES	592,967.03			592,967.03	557,292.47	557,292.47	557,292.47	513,756.82	35,674.56	35,674.56
SEGUROS DE VIDA PARA EMPLEADOS	10,400.00	31,040.37		41,440.37	29,760.34	29,760.34	29,760.34	29,760.34	11,680.03	11,680.03
PARTICIPACION POR APOYO VEHICULAR	120,859.81		50,000.00	70,859.81	20,143.28	20,143.28	20,143.28	20,143.28	50,716.53	50,716.53
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	270,307.00			270,307.00	249,832.66	249,832.66	249,832.66	249,832.66	20,474.34	20,474.34
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	152,288.00		120,000.00	32,288.00	23,237.92	23,237.92	23,237.92	23,237.92	9,050.08	9,050.08
PENSIONES (DIFERENCIAL DEL SERVICIO)	51,051.26			51,051.26	12,686.84	12,686.84	12,686.84	10,033.04	38,364.42	38,364.42
VIÁTICOS EN EL PAÍS	300,750.00	120,000.00		420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	-28,550.67	-28,550.67
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	134,250.00	52,000.00		186,250.00	84,610.24	84,610.24	84,610.24	84,610.24	101,639.76	101,639.76
MATERIAL DE ADMON. EMISION DOCUMENTOS Y ART OFICIA	110,339.00			110,339.00	80,133.66	80,133.66	80,133.66	80,133.66	30,205.34	30,205.34
TELEFONÍA CELULAR	68,375.00		31,040.37	37,334.63	32,308.02	32,308.02	32,308.02	32,308.02	5,026.61	5,026.61
SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	31,500.00			31,500.00	21,583.12	21,583.12	21,583.12	21,583.12	9,916.88	9,916.88
REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	59,244.00			59,244.00	23,286.90	23,286.90	23,286.90	23,286.90	35,957.10	35,957.10
CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	10,500.00			10,500.00	7,243.04	7,243.04	7,243.04	7,243.04	3,256.96	3,256.96
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINI	35,000.00			35,000.00	26,448.00	26,448.00	26,448.00	26,448.00	8,552.00	8,552.00
DIVERSOS	102,500.00	30,000.00		132,500.00	75,549.89	75,549.89	75,549.89	65,102.84	56,950.11	56,950.11
ESTACIONAMIENTO	10,500.00			10,500.00	3,130.00	3,130.00	3,130.00	3,130.00	7,370.00	7,370.00
CORREO, TELEGRAMA Y MENSAJERIA	9,450.00			9,450.00	3,115.39	3,115.39	3,115.39	3,115.39	6,334.61	6,334.61
SERVICIO POSTAL MEXICANO	-			-	-	-	-	-	0.00	0.00
OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN	624,500.00			624,500.00	204,115.93	204,115.93	204,115.93	204,115.93	420,384.07	420,384.07
GASTOS LEGALES	50,000.00	55,000.00		105,000.00	90,859.07	90,859.07	90,859.07	82,114.07	14,140.93	14,140.93
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	12,600.00	35,856.00		48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91	-90,001.89	-90,001.89
SERVICIOS DE AGUA, LUZ	-			-	-	-	-	-	0.00	0.00
IMPUESTO SOBRE NÓMINAS	-			-	-	-	-	-	0.00	0.00
SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACIÓN CREDITICIA	47,250.00	64,728.00		111,978.00	-	-	-	-	111,978.00	111,978.00
HONORARIOS FIDUCIARIA	54,310.35			54,310.35	43,041.60	43,041.60	43,041.60	18,077.48	11,268.75	11,268.75
IVA PAGADO HONOR. FIDUCIARIA	8,689.65			8,689.65	6,886.64	6,886.64	6,886.64	6,886.64	1,803.01	1,803.01
COMISARIO	84,000.00			84,000.00	84,000.00	84,000.00	84,000.00	7,000.00	0.00	0.00
IVA PAGADO COMISARIO	13,440.00			13,440.00	13,440.00	13,440.00	13,440.00	1,120.00	0.00	0.00
HONORARIOS ASIMILADOS	7,000.00			7,000.00	-	-	-	-	7,000.00	7,000.00
ISR PROF. POR ASIMILADOS	490.00			490.00	-	-	-	-	490.00	490.00
HONORARIOS PROFESIONALES	84,940.00			84,940.00	-	-	-	-	84,940.00	84,940.00
IVA PAGADO HONORARIOS PROFESIONALES	13,990.00			13,990.00	-	-	-	-	13,990.00	13,990.00
SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA	744,768.00		35,000.00	709,768.00	132,326.56	132,326.56	132,326.56	58,086.56	577,441.44	577,441.44
SERVICIOS DE CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA, PROCEDIMIENTOS	300,000.00			300,000.00	21,819.60	21,819.60	21,819.60	-	278,180.40	278,180.40
EQUIPO DE COMPUTO	250,000.00			250,000.00	170,146.82	170,146.82	170,146.82	53,228.56	79,853.18	79,853.18
EQUIPO DE TRANSPORTE	-			-	-	-	-	-	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	50,000.00			50,000.00	46,747.65	46,747.65	46,747.65	46,747.65	3,252.35	3,252.35
REMODELACION Y ADECUACION DE EDIFICIOS	-			-	-	-	-	-	0.00	0.00
PROMOCION Y DIFUSION	300,000.00			300,000.00	160,169.48	160,169.48	160,169.48	160,169.48	139,830.52	139,830.52
<b>SUMAS</b>	<b>12,486,662.39</b>	<b>531,170.18</b>	<b>236,040.37</b>	<b>12,782,092.20</b>	<b>9,614,488.32</b>	<b>9,614,488.32</b>	<b>9,614,488.32</b>	<b>8,879,503.12</b>	<b>3,167,603.88</b>	<b>3,167,603.88</b>

LIC. JOSÉ JESÚS JORDAN ORTEGA  
DIRECTOR GENERAL

LIC. CERRUJÍA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE ADMINISTRATIVO