Auditoría practicada al

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

(FIDEAPECH)

Agosto 2017

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	16
IV. ANEXOS	N/A
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	20
VI. COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	23

II. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 06 de Noviembre de 2018

LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO
DIRECTOR GENERAL DEL FIDEICOMISO ESTATAL PARA EL FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA (FIDEAPECH)

P R E S E N T E.-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al **31 de Agosto de 2017**, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del **1 al 31 de Agosto de 2017**, en mi carácter de Comisario Público Propietario del **Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**, mediante oficio de designación No. SFP/1241/2017 de fecha 08 de Septiembre de 2017, signado por la Titular de la Secretaría de la Función Pública.

Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los artículos 63 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, vigente; 34 fracciones I y XXIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua, vigente; artículos 8 fracción IX, segundo párrafo y 10 fracción XIV del Reglamento Interior de la Secretaria de la Contraloría del Gobierno del Estado de Chihuahua, vigente en los términos del artículo décimo sexto transitorio del Decreto LXV/RFLEY/0003/2016 I P.O., publicado en el periódico Oficial del Estado del día 3 de octubre de 2016, vigente y los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua contenidas en las Disposiciones Administrativas Complementarias para el Programa Estatal de Control Gubernamental, en vigor.

De igual manera le informo que he asistido a las reuniones de la Junta Directiva de la mencionada entidad a las que he sido convocada de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitió 2 observaciones de auditoría que se contienen en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", misma que deberá de ser solventada en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

1. Con el propósito de comprobar la correcta integración de los expedientes del personal del Organismo, se solicitaron varias muestras de expedientes selectivamente de 9 empleados que laboran en el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, conociéndose que, 8 expedientes no se encuentran totalmente integrados de acuerdo a la información que se requiere para los mismos, de acuerdo a lo establecido en el Articulo No.7 de las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua.

2. Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Materiales y Suministros, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de Agosto 2017 por importe de $10,563.28, esto por las adquisiciones de insumos, materiales, útiles y equipos menores de oficina y vales de gasolina que llevo a cabo el Fideicomiso. Del cual no exhiben documentación comprobatoria al menos de 3 cotizaciones por los insumos de oficina por importe de $1,959.79.

He obtenido de los funcionarios y personal de la entidad información sobre las operaciones, documentación y registros que considere necesario examinar, la revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como la Normatividad vigente aplicable.

CONCLUSIÓN:

En mi opinión, salvo lo expresado en el párrafo anterior relativo a una 2 observación de auditoría fincadas en el mes revisado y 4 observaciones de meses anteriores, dando un total de 6 observaciones pendientes de solventar, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, del 01 al 31 de Agosto de 2017 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

Seguimiento de Observaciones	
Número de Observaciones Pendientes de Solventar	
2017	Total
6	6

Por lo cual, deberá presentar la documentación que solvente las observaciones antes señaladas en el resumen anterior, la recepción de los documentales no podrá exceder de 15 días hábiles posteriores a la fecha de recepción de este informe.

Le reitero la importancia de atender y dar respuesta a la presentación de la documentación que solvente dichas observaciones, ya que de no hacerlo, dichas observaciones pasarían a la competencia de la Dirección General Jurídica y de Responsabilidades de la Secretaria de la Función Pública de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Cabe mencionarle que la información contenida en el presente informe, así como en sus anexos, se encuentra reservada en los términos de los Artículos 124, Fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua.

ATENTAMENTE.

C.P. RUBEN ARMENDARIZ SANDOVAL
COMISARIO PUBLICO PROPIETARIO

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

C.c.p. MTRA. ROCÍO STEFANY OLMOS LOYA - SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.

III. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-000-0000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $32'070,450.26; integrado por ocho (9) subcuentas que se integran por el Efectivo y/o Fondo Fijo Chihuahua y Ciudad Juárez, Bancos/Tesorería, Inversiones Temporales y Depósitos de Fondo que tiene aperturadas para su operación el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

NUMERO DE CUENTA	NOMBRE	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS ACTUALES	
		Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor
1111-001-0001	EFECTIVO FONDO FIJO CHIHUAHUA	4,000.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0.00
1111-001-0002	EFECTIVO FONDO FIJO CD JUAREZ	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	
1111-000-0000	**TOTAL EFECTIVO**	**$ 4,000.00**	**0.00**	**$ 1,000.00**	**0.00**	**$ 5,000.00**	**0.00**
1112-001-0000	BANCOS / TESORERIA BBVA 9977	188,904.80	0.00	23,480,479.01	23,423,395.17	245,988.64	
1112-002-0000	BANCOS / TESORERIA BANORTE 8826	28,641.80	0.00	15,202,519.00	15,193,900.72	37,260.08	
1112-000-0000	**TOTAL BANCOS / TESORERIA**	**$ 217,546.60**	**0.00**	**$ 38,682,998.01**	**$ 38,617,295.89**	**$ 283,248.72**	**0.00**
1114-004-0000	INVERSIONES TEMPORALES	11,500,190.32	0.00	22,467,841.47	17,384,041.75	16,583,990.04	
1114-005-0000	INVERSIONES TEMPORALES	14,989,190.51	0.00	15,198,627.93	14,993,917.72	15,193,900.72	
1114-000-0000	**TOTAL INVERSIONES TEMPORALES**	**$ 26,489,380.83**	**0.00**	**$ 37,666,469.40**	**$ 32,377,959.47**	**$ 31,777,890.76**	**0.00**
1116-100-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA TELCEL	5.78	0.00	0.00	0.00	5.78	
1116-200-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA	905.00	0.00	0.00	0.00	905.00	
1116-300-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA	3,400.00	0.00	0.00	0.00	3,400.00	
1116-000-0000	**TOTAL DEPOSITOS DE FONDO**	**$ 4,310.78**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**$ 4,310.78**	**0.00**
				TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE		$ 32,070,450.26	

1111-001-0000 FONDO FIJO

Esta subcuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $5,000.00; integrado por dos (2) subcuentas Efectivo y/o Fondo Fijo de las oficinas centrales en Chihuahua y sucursal Ciudad Juárez, que el organismo tiene aperturadas con la finalidad de atender gastos de menor cuantía que tengan el carácter de situaciones imprevistas urgentes, imprescindibles o inaplazables el gasto de operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Efectivo		
Denominación	Cantidad	Monto
1000		
500	4	2,000.00
200	1	200.00
100		
50		
20		
10	4	40.00
5	6	30.00
1	10	10.00
Total Efectivo		$ 2,280.00

Documentos			
N° Documento	Fecha	Importe	Concepto
VALE	31/10/18	120.00	COFFEE BREAK KARINA
154079	31/10/18	100.00	CAFÉ MOLIDO
8616	31/10/18	279.50	PAPEL SEGURIDAD
155124	31/10/18	100.00	CAFÉ MOLIDO
28334	31/10/18	729.00	CAFETERA
28417	31/10/18	164.00	COMIDA COFFEE BREAK
28454	31/10/18	69.00	COMIDA COFFEE BREAK
6DB2	31/10/18	55.00	COMIDA COFFEE BREAK
466B	31/10/18	360.00	COMIDA COFFEE BREAK
1181	31/10/18	165.48	COMIDA COFFEE BREAK
6396	31/10/18	150.00	TIEMPO AIRE MENSAJERO
VARIOS TICKETS	31/10/18	478.00	ESTACIONAMIENTO
VALE MENSAJERO	31/10/18	300.00	VARIOS
VALE	31/10/18	17.00	VARIOS
VALES	31/10/18	400.00	LAVADO AUTOS FLOTILLA
328	31/10/18	234.00	COMIDA COFFEE BREAK
Total Documentos		$ 3,720.98	

TOTAL	
DOCUMENTOS $	3,720.98
EFECTIVO $	2,280.00
TOTAL	$6,000.98

Realizado el arqueo en precencia de la **C. Diego Armando Gonzalez Salas**, el dia Martes 06 de Noviembre de 2018, y habiendose devuelto el efectivo, vales y comprobantes a su entera satisfaccion.

FONDO ASIGNADO $	6,000.00	DIFERENCIA	-$0.98

Observaciones

1112-000-0000 BANCOS/TESORERIA

Esta subcuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $283,248.72; integrado por dos (2) subcuentas bancarias (BBVA Bancomer y Banco Banorte) que la Entidad tiene aperturadas para el gasto de operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Origen del Recurso	Destino del Recurso	Institución Bancaria	Saldo en bancos		(+) Cargos BNCPN		(-) Créditos BNCPN		(+)Cargos LNCPB		(-) Créditos LNCPB		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
1112-001	119997776	Recursos Propios	Gastos de Operación	BBVA	01/08/17	549,626.22							26/05/17	303,637.58	31/08/17	245,988.64
1112-002	196056626	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/08/17	37,261.08			07/07/17	1.00					31/08/17	37,260.08
				TOTAL		$ 586,887.30		$ -		$ 1.00		$ -		$ 303,637.58		$ 283,248.72

1114-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta subcuenta de muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $31´777,890.76; integrado por dos (2) subcuentas de Fondos de Inversión que la Entidad tiene aperturadas para la inversión de las operaciones del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Origen del Recurso	Destino del Recurso	Institución Bancaria	Saldo en bancos		(+) Cargos BNCPN		(-) Créditos BNCPN		(+)Cargos LNCPB		(-) Créditos LNCPB		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
1114-004	119997776	Recursos Propios	Gastos de Operación	BBVA	01/08/17	16,583,990.07									31/08/17	16,583,990.07
1114-005	0196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/08/17	15,193,900.72									31/08/17	15,193,900.72
				TOTAL		$ 31,777,890.79		$ -		$ -		$ -		$ -		$ 31,777,890.79

Derivado del análisis efectuado al fondo fijo Chihuahua, a las dos (2) conciliaciones bancarias y dos (2) conciliaciones de inversión, se llevo a cabo su revisión a las cuentas correspondientes al 31 de Agosto de 2017, se cotejaron los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; así mismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 100% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

ACTIVO NO CIRCULANTE

1290-000-0000 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 31 de Agosto del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de $86´865,000.00, se integra por las aportaciones al programa FideJrz, FideChih, Aportación Nafin, AFDA la Microempresa, AFDI Santa Rosalía, Fondo Mujer, Urbano, Rural, Paraguas y Aportaciones FAP (Fomento a las Actividades Productivas) del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SALDO INICIAL	CUENTA / RELACION	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO					SALDO
					Nº PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	CARGO	ABONO	
1294-001-0000	FIDEJRZ	0.00	APORTACION CIRT (Programa de Modernizacion de la Industria de la Radio del Estado de Chihuahua)	Ago.17	D8024	17/08/17	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS SEGÚN ACUERDO 035/2017 DEL ACTA No. 146, DE LOS PROGRAMAS FIDEJRZ Y FIDECHIH	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00
1294-002-0000	FIDECHIH	0.00	PATRIMONIO AFECTABLE	Ago.17	D8024	17/08/17	RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS SEGÚN ACUERDO 035/2017 DEL ACTA No. 146, DE LOS PROGRAMAS FIDEJRZ Y FIDECHIH	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
1294-016-0001	APORTACIONES FAP (Fomento para las Actividades Productivas)	36,200,000.00	BBVA BANCOMER CUENTA 119997776	2016	I8047	17/08/17	TRANSFERENCIA DE FAP (Fomento para las Actividades Productivas) SEGUN ACUERDO 036/2017 DEL ACTA No.146, DE FECHA DE 16/06/2017	0.00	4,000,000.00	32,200,000.00
TOTAL		$ 36,200,000.00						$ 50,000,000.00	$ 4,000,000.00	$ 82,200,000.00

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas 1290 Otros Activos no Circulantes, registra movimientos de cargo en el mes de Agosto de 2017 por monto de $50'000,000.00, correspondiente a la reclasificación contable entre cuentas, cargando dicho monto de **$50 MDP** a otros activos no circulantes y abonando al Patrimonio los **$50 MDP**, con la finalidad de no afectar contablemente el patrimonio, sino más bien como una aportación a programas propios.

Esto de derivado del **Acuerdo No. 035/2017** de la Reunión **146ª**. De Comité Técnico del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua de fecha 16/06/2017 y **Acuerdo No. 564/2016** de la Reunión **141ª**. De Comité Técnico del FIDEAPECH de fecha 12/12/2016 respecto a la creación de los programas FideJrz y FideChih. A cargo del patrimonio.

De acuerdo a la Reunión de Comité **146ª**. Del Comité Técnico del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, los miembros del H. Comité Técnico aprobaron la transferencia de **$4'000,000.00 MDP** del Fomento de Actividades Productivas FAP, al patrimonio del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, según **Acuerdo No. 036/2017** de fecha 16/06/2017.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 95% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO

3110-000-0000 APORTACIONES

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $72'658,383.73; integrada por las subcuentas de aportaciones , patrimonio inafectable, patrimonio afectable, patrimonio tarahumara, aportación abastecedora de frutas y legumbres, aportaciones CIRT y Gobierno del Estado – Gastos de Operación 2018 del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

NO. DE CUENTA	NOMBRE	FECHA	POLIZA	CONCEPTO	SALDO INIC.	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	JUSTIFICACION DEL MOVIMIENTO	No. OBSERVACION
3111-002-0001	PATRIMONIO AFECTABLE	17/08/17	D8024	RECLASIFICACION DE CUENTAS CONTABLES CON LA FINALIDAD DE NO AFECTAR CONTABLEMENTE EL PATRIMONIO, SI NO COMO APORTACION A PROGRAMAS PROPIOS	20,389,112.48	-	20,000,000.00	40,389,112.48	Acuerdo No. 035/2017, de la 146a. Reunion de Comite Tecnico del FIDEAPECH, de fecha del 16 de Junio 2017	
3111-002-0004	APORTACION CIRT	17/08/17	D8024	RECLASIFICACION DE CUENTAS CONTABLES CON LA FINALIDAD DE NO AFECTAR CONTABLEMENTE EL PATRIMONIO, SI NO COMO APORTACION A PROGRAMAS PROPIOS			30,000,000.00	30,000,000.00	Acuerdo No. 035/2017, de la 146a. Reunion de Comite Tecnico del FIDEAPECH, de fecha del 16 de Junio 2017	
TOTAL					$ 20,389,112.48	$ -	$ 50,000,000.00	$ -		

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	$ 22,658,383.73
Movimientos del Mes :	50,000,000.00
Importe Revisado :	$ 50,000,000.00
Alcance :	69%
Saldo Acumulado :	$ 72,658,383.73

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Aportaciones, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo en las subcuentas que la integran, dichas muestras generaron movimiento de abonos en el mes de Agosto de 2017 por importe de $50´000,000.00 (Cincuenta Millones de Pesos 00/100 MN), esto derivado del acuerdo 564/2016 de la Reunión de Comité Técnico No. 141ª. Celebrada el 12 de Diciembre de 2016 para la creación de los programas FIDEJRZ con una aportación de **$30 MDP** a cargo del patrimonio del Fideicomiso y el programa FIDECHIH con una aportación de **$20 MDP** a cargo del patrimonio del Fideicomiso.

Posteriormente en la 146ª. Reunión de Comité Técnico del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua celebrada el 16 de Junio de 2017, los miembros del H. Comité aprueban en su **Acuerdo 035/2017** la reclasificación contable para cargar dichos montos a la cuenta "Otros Activos no Circulantes" y abonar al "Patrimonio" la cantidad de **$50 MDP**, con la finalidad de no afectar contablemente el patrimonio, si no como una aportación a programas propios en los términos propuestos.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 69% del rubro mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

CUENTAS DE RESULTADOS

5110-000-0000 SERVICIOS PERSONALES

Al 31 de Agosto del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de $6'659,893.31, integrada por subcuentas de sueldos base al personal, remuneraciones adicionales, seguridad social y otras prestaciones sociales que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en sus operaciones generales.

La integración de la nomina del personal de la segunda quincena de Agosto 20117se detalla a continuación:

NOMBRE	CODIGO	DEPARTAMENTO	SUELDO 2Q. AGO. 2017	RETROACTIVO	PRIMA VACACIONAL A TIEMPO	DESPENSA	BONO DE TRANSPORTE	TOTAL DE PERCEPCIONES	I.S.R.	PRESTAMO EMPRESAS	AJUSTE AL NETO	SERVICIO MEDICO 3% ICHISAL	RETENCION FONDO PENSIONES 12%	TOTAL DEDUCCIONES	NETO
FONTES GUTIERREZ OMAYRA	7	JURIDICO	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
GOMEZ SOTELO ANDREA	10	ADMINISTRATIVO - CONTABILIDAD	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
GUERRERO DURAN ERNESTO GERARDO	12	ANALISIS Y CARTERA	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
HERNANDEZ CASTILLO MARIA SOLEDAD	13	ADMINISTRATIVO - CONTABILIDAD	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
SANABRIA TRILLO CLAUDIA MARCELA	23	ADMINISTRATIVO - CONTABILIDAD	8,787.45	0.00	0.00	311.85	0.00	9,099.30	1,329.74	0.00	0.05	263.62	1054.49	2,647.90	6,451.40
ACOSTA FERNANDEZ ARTURO	24	ANALISIS Y CARTERA	8,787.45	0.00	0.00	311.85	0.00	9,099.30	1,329.74	0.00	0.05	263.62	1054.49	2,647.90	6,451.40
LOZANO RAMIREZ CYNTHIA LYZZETHE	25	ANALISIS Y CARTERA	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
CONTRERAS BERMUDEZ MONICA CECILIA	26	ANALISIS Y CARTERA	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	0.13	226.08	904.3	2,192.90	5,654.80
GONZALEZ SALAS DIEGO ARMANDO	29	DIRECCION	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	0.13	226.08	904.3	2,192.90	5,654.80
GUTIERREZ BORUNDA MARIA ALEJANDRA	30	ANALISIS Y CARTERA	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	0.13	226.08	904.3	2,192.90	5,654.80
JURADO ORTIZ CRISTY GRICEL	32	JURIDICO	8,787.45	0.00	0.00	311.85	0.00	9,099.30	1,329.74	0.00	0.05	263.62	1054.49	2,647.90	6,451.40
LARA LUJAN OMAR	35	DIRECCION	5,027.85	0.00	0.00	311.85	245.30	5,585.00	528.53	0.00	-0.11	150.84	603.34	1,282.60	4,302.40
ESPINO DIAZ MARIANA	37	ANALISIS Y CARTERA	10,109.10	0.00	0.00	311.85	0.00	10,420.95	1,612.04	0.00	0.15	303.27	1213.09	3,128.55	7,292.40
JORDAN OROZCO JOSE JESUS	38	DIRECCION	11,537.40	0.00	0.00	311.85	0.00	11,849.25	1,944.97	0.00	0.07	346.12	1384.49	3,675.65	8,173.60
HERNANDEZ OSUNA CESAR EMMANUEL	39	JURIDICO	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.07	226.08	904.3	2,192.70	5,655.00
LEVARIO GOMEZ ANORES DE JESUS	40	DIRECCION	7,535.85	0.00	0.00	311.85	0.00	7,847.70	1,062.39	0.00	-0.06	226.07	904.3	2,192.70	5,655.00
MARQUEZ LOERA MANUEL RODRIGO	41	ANALISIS Y CARTERA	5,843.40	0.00	0.00	311.85	245.30	6,400.55	700.89	0.00	0.15	175.3	701.21	1,577.55	4,823.00
SALAS ARIAS MARIANA LIZETH	42	DIRECCION	5,843.40	0.00	0.00	311.85	245.30	6,400.55	700.89	0.00	0.15	175.3	701.21	1,577.55	4,823.00
TOTAL	18		$ 140,082.00	$ -	$ -	$ 5,613.30	$ 736.90	$ 146,432.20	$ 20,100.44	$ -	$ 0.47	$ 4,202.48	$ 16,809.81	$ 41,113.20	$ 105,318.00

Del análisis efectuado a los movimientos y saldos a las subcuentas de Servicios Personales, se reviso y cotejo la información presentada por el organismo, el cual presenta movimientos contables de cargo por concepto de Nomina Administrativa del Fideicomiso de la primera quincena de Agosto de 2017 por importe de $134,704.14 y la segunda quincena de Agosto de 2017 por importe de $140,082.00. De igual manera, se registra el cargo contable por concepto de "Compensación" correspondiente al mes de Agosto de 2017 por un monto de $176,886.14.

La integración de los expedientes se detalla a continuación:

NOMBRE	PUESTO	PERIODO	RECIBO DE NOMINA	CURRICULUM	EXAMEN PSICOMETRICO	EXAMEN MEDICO	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	ACTA DE NACIMIENTO	C.U.R.P.	COMPROBANTE DE DOMICILIO	CARTA DE RECOMENDACION	CARTA DE NO ANTECEDENTES PENALES	PRESTAMOS CAJA AHORROS	AFILIACION PENSIONES ICHSAL	IFE	CONTRATO	CEDULA / TITULO	COMENTARIOS
FONTES GUTIERREZ OHAYRA	JURIDICO	20 Ago.17	S/N	OK			S/N	S/N	OK	S/N		S/N	0.00	OK	OK	OK	OK	ANEXAN DESCRIPCION DEL PUESTO
SANABRIA TRILLO CLAUDIA MARCELA	CONTABILIDAD	10 Ago.17	S/N	OK			S/N	OK	OK	OK		S/N	$ 141,000.00	OK	OK	OK	OK	
LOZANO RAMIREZ CYNTHIA LYZZETTE	DIRECCION	20 Ago.17	OK	OK			S/N	OK	OK	OK		OK	0.00	OK	OK	S/N	OK	
GONZALEZ SALAS DIEGO ARMANDO	CONTABILIDAD	20 Ago.17	S/N	OK			OK	OK	OK	OK		OK	$ 10,000.00	OK	OK	OK	TRAMITE	
JURADO ORTIZ CRISTY GRICEL	JURIDICO	20 Ago.17	OK	OK			OK	OK	OK	OK		OK	$ 92,000.00	OK	OK	OK	OK	
ESPINO DIAZ MARIANA	ANALISIS Y CARTERA	20 Ago.17	OK	OK			S/N	OK	OK	OK		S/N	0.00	OK	OK	OK	TITULO	
JORDAN OROZCO JOSE JESUS	DIRECCION	20 Ago.17	S/N	OK			OK	OK	OK	S/N		S/N	$ 46,000.00	OK	OK	S/N	OK	
HERNANDEZ OSUNA CESAR EMANUEL	JURIDICO	20 Ago.17	S/N	S/N			S/N	OK	OK	OK		OK	0.00	OK	OK	OK	S/N	CONTRATO DETERMINADO
MARQUEZ LOERA MANUEL RODRIGO	CONTABILIDAD	20 Ago.17	S/N	OK			OK	OK	OK	OK		S/N	$ 12,000.00	OK	OK	OK	S/N	
TOTAL																		

Con el propósito de comprobar la correcta integración de los expedientes del personal del Organismo, se solicitaron varias muestras de expedientes selectivamente de 9 empleados que laboran en el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, conociéndose que, 8 expedientes no se encuentran totalmente integrados de acuerdo a la información que se requiere para los mismos, de acuerdo a lo establecido en el **Articulo 7 de las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua**, donde establece que el aspirante deberá satisfacer los requisitos que en su fraccionado se indican y que el cumplimiento de dichos requisitos se deberá comprobar, en su caso, con la documentación correspondiente.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 70% del rubro mayor.

Las observaciones fincadas en la revisión a esta cuenta en el mes se detallan en el Capítulo III del presente informe.

5120-000-0000 MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $103,529.24; integrada por tres (3) subcuentas correspondientes a materiales útiles y equipos menores de oficina, utensilios para el servicio de alimentación y combustibles, lubricantes y aditivos que realiza en operación el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta Contable	Nombre	Fecha de Poliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Gasto	Importe del Gasto	IVA	Total del Gasto	Nombre del Proveedor	RFC	Orden de Compra	Número de Contrato	Núm. Factura	Fecha de Factura	Recepción de Mercancía	Núm. Obser.
5121-001-0000	MATERIALES, UTILES Y EQUIPO MENOR DE OFICINA	10/08/17	D8010	7360	CARPETAS, FOLDERS E INSUMOS DE PAPELERIA DE OFICINA	1,957.53	313.20	2,270.73	JOSE ANGEL MOLINA REZA	MORA621217BE0	S/N	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	5030	7/08/17	DIEGO GONZALEZ	
5121-001-0000	MATERIALES, UTILES Y EQUIPO MENOR DE OFICINA	10/08/17	D8011	7361	CARPETAS, FOLDERS E INSUMOS DE PAPELERIA DE OFICINA	988.51	158.16	1,146.66	JOSE ANGEL MOLINA REZA	MORA621217BE0	S/N	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	5029	7/08/17	DIEGO GONZALEZ	
5121-001-0000	MATERIALES, UTILES Y EQUIPO MENOR DE OFICINA	18/08/17	D8027	7376	CARPETAS, FOLDERS E INSUMOS DE PAPELERIA DE OFICINA	1,022.50	163.60	1,186.10	JOSE ANGEL MOLINA REZA	MORA621217BE0	S/N	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	5077	16/08/17	DIEGO GONZALEZ	
5121-001-0000	MATERIALES, UTILES Y EQUIPO MENOR DE OFICINA	31/08/17	D8044	7401	CARPETAS, FOLDERS E INSUMOS DE PAPELERIA DE OFICINA	1,699.47	270.32	1,969.79	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA CV	ODM950324V2A	S/N	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	7807	31/08/17	DIEGO GONZALEZ	10/08/2017
5126-001-0000	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	17/08/17	D8023	7368	4500 VALES DE GASOLINA MAGNA DE LAS OFICINAS DE CD JUAREZ CHIHUAHUA	3,448.28	551.72	4,000.00	SERVICIO CRISTO REY SA CV	SCR551126MD3	S/N	Contrato	3113	14/08/17	DIEGO GONZALEZ	
					TOTAL	$ 9,196.28	$ 1,457.00	$ 10,563.28								

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	$ 92,104.49
Movimientos del Mes :	$ 11,424.75
Importe Revisado :	$ 10,563.28
Alcance :	10%
Saldo Acumulado :	$ 103,529.24

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Materiales y Suministros, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo en las subcuentas que la integran, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de Agosto 2017 por importe de $10,563.28, esto por las adquisiciones de insumos, materiales, útiles y equipos menores de oficina y vales de gasolina que llevo a cabo el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en el mes de referencia.

En lo que corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios deben sujetarse a lo establecido en lo previsto por la **"Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua".**

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 10% del rubro mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado

5130-000-0000 SERVICIOS GENERALES

Al 31 de Agosto del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de $714,808.71, integrada por conceptos de Servicios Básicos, Arrendamientos, Servicios Profesionales, Financieros, Instalación, Servicios de Comunicación, Viáticos en el País, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en sus operaciones generales.

La integración de la muestra se detalla a continuación:

Cuenta Contable	Nombre	Fecha de la poliza	Número de Poliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Contrato y/o Excepciones a Licitacion Publica	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser.
5133-001-0010	DIVERSOS	01/08/17	D8021		PROVISION REEMBOLSO CAJA CHICA DIEGO GONZALEZ	S/N	1,587.24	1,587.24	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5133-001-0010	DIVERSOS	30/08/17	D8037	7389	PROVISION REEMBOLSO CAJA CHICA DIEGO GONZALEZ	S/N	1,624.45	1,624.45	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5133-001-0010	DIVERSOS	30/08/17	D8038	7390	PROVISION REEMBOLSO CAJA CHICA DIEGO GONZALEZ	S/N	2,864.31	2,864.31	ABARROTES RECY SA CV	ARE9903159B4	2623	29/08/17	
5135-005-0000	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	30/08/17	D8037	7389	PROVISION REEMBOLSO CAJA CHICA DIEGO GONZALEZ	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	1,546.98	1,546.98	AGENCIA LLANTERA SA CV	ALA690127EZ5	5039.5038.	29/08/17	RECOMENDACIÓN
5136-007-0001	PROMOCION Y DIFUSION	28/08/17	D8034	7382	BADAPTACION Y COMPLEMENTO FIDESYS, MANTENIMIENTO DE SISTEMA	F-010-2017-O	17,980.00	17,980.00	FERNANDO ARTURO HARO NIETO	HANF880904SZ9	1705	09/08/17	
					TOTAL		$ 25,602.98	$ 25,602.98					

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	$ 714,808.71
Movimientos del Mes :	$ 63,770.22
Importe Revisado :	$ 25,602.98
Alcance :	3%
Saldo Acumulado :	$ 778,578.93

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de 5130 Servicios Generales, cotejo de información, auxiliares contables y papeles de trabajo presentados por el organismo, se presentan movimientos de cargo en el mes de Agosto 2017 por importe de $25,602.98, esto corresponde principalmente por los servicios adquiridos por concepto de reembolsos de caja, mantenimiento y soporte técnico del sistema FIDESYS. Se recomienda al organismo llevar a cabo notas aclaratorias sobre las facturas y/o documentos que soportan los gastos erogados en los reembolsos de fondo fijo Chihuahua.

En lo que corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios deben sujetarse a lo establecido en lo previsto por la **"Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua"**.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 3% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado

5137-000-0000 SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIATICOS

Esta cuenta muestra un saldo consolidado en libros al 31 de Agosto de 2017 por $249,982.67; integrada principalmente por las actividades, viáticos y comisiones de la plantilla del personal del Fideicomiso en Apego a las Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua en su **Acuerdo No.46** y así como lo establecido en el **Acuerdo de Austeridad**.

La integración de la muestra se detalla a continuación:

Cuenta Contable	Nombre	Fecha de Poliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Comision	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser
5137-005-0034	CRISTY GRISEL JURADO ORTIZ	31/08/17	D8045	7356	VIATICOS CD JUAREZ LOS DIAS 8-10 DE AGOSTO 2017 A LA SEXTA REUNION DE FIDEJRZ Y REUNIONES CON ABOGADOS EXTERNOS	318/2017	3,513.61	3,513.61	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZCO	18/08/17	D8029	S/N	VIATICOS CD JUAREZ LOS DIAS 01-02 DE AGOSTO 2017 A REUNION CON DIRECTORES	315/2017	1,901.83	1,901.83	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZCO	31/08/17	D8048	7369	VIATICOS CD JUAREZ CHIH LOS DIAS 15 AL 17 DE AGOSTO 2017 A JUNTA DE DIRECTORES	327/2017	3,852.00	3,852.00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0038	JOSE JESUS JORDAN OROZCO	31/08/17	D8047	7355	VIATICOS CD JUAREZ LOS DIAS 06 AL 11 DE AGOSTO 2017 A SESION ORDINARIA DE COMITÉ FIDEJRZ Y REUNION NACIONAL FINANCIERA	318/2017	5,273.68	5,273.68	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0040	CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO	31/08/17	D8043	7402	BOLETOS DE AVION CD MEXICO LOS DIAS 19 AL 22 SEPTIEMBRE 2017 PARA MARCELA SANABRIA Y RODRIGO MARQUEZ - BURO DE CREDITO	S/N	8,259.00	8,259.00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	RECOMENDACIÓN
5137-005-0041	MANUEL RODRIGO MARQUEZ LOERA	31/08/17	D8043	7402	BOLETOS DE AVION CD MEXICO LOS DIAS 19 AL 22 SEPTIEMBRE 2017 PARA MARCELA SANABRIA Y RODRIGO MARQUEZ - BURO DE CREDITO	S/N	5,562.76	5,562.76	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	RECOMENDACIÓN
					TOTAL		$ 28,382.88	$ 28,382.88					

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	$ 220,614.59
Movimientos del Mes :	$ 29,368.08
Importe Revisado :	$ 28,382.88
Alcance :	11%
Saldo Acumulado :	$ 249,982.67

Se llevo a cabo revisión y cotejo de papeles de trabajo, auxiliares y pólizas contables presentadas por el Organismo respecto a los Servicios de Traslados y viáticos en el país en apego a la Norma para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones Oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua, en su **Acuerdo No. 067**, así como lo establecido en el Acuerdo de **Austeridad**.

Se tomaron varias muestras de movimientos contables de las subcuentas 5137 SERVICIO DE TRASLADOS Y VIATICOS EN EL PAIS, en el mes de Agosto 2017 por un monto de $28,382.88 y se RECOMIENDA al Organismo Apegarse a los criterios de austeridad y aplicación racional de los recursos respecto a los boletos de avión.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 11% del rubro.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado

IV. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Agosto del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de $6'659,893.31, integrada por subcuentas de sueldos base al personal, remuneraciones adicionales, seguridad social y otras prestaciones sociales que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en sus operaciones generales.

PROBLEMÁTICA

09-08/2017

Con el propósito de comprobar la correcta integración de los expedientes del personal del Organismo, se solicitaron varias muestras de expedientes selectivamente de 9 empleados que laboran en el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, conociéndose que, 8 expedientes no se encuentran totalmente integrados de acuerdo a la información que se requiere para los mismos, de acuerdo a lo establecido en el **Articulo No.7** de las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria que acrediten el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 7 en su capítulo II de los requisitos de admisión, integrado al expediente de cada trabajador del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para en lo sucesivo, y en apego a las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua en su capítulo segundo, artículo 7, para los expedientes del personal del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta de mayor Materiales y Suministros muestra un saldo al 31 de Agosto de 2017 de $103,529.24; integrada por tres (3) subcuentas correspondientes a materiales útiles y equipos menores de oficina, utensilios para el servicio de alimentación y combustibles, lubricantes y aditivos que realiza en operación el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

PROBLEMÁTICA

10-08/2017

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Materiales y Suministros, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de Agosto 2017 por importe de $10,563.28, esto por las adquisiciones de insumos, materiales, útiles y equipos menores de oficina y vales de gasolina que llevo a cabo el Fideicomiso. Del cual no exhiben documentación comprobatoria al menos de 3 cotizaciones por los insumos de oficina por importe de $1,959.79.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria por la adquisición de insumos de oficina de la póliza contable de Diario D8044 de fecha del 31/08/17 por importe de $1,959.79 al proveedor Office Depot de México SA de CV, con numero de factura , con numero de factura #7807.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para en lo sucesivo, los procesos y directrices en materia de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios cuenten con la información, así como la documentación que compruebe y justifique el gasto erogado.

Lo anterior con fundamento en:

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, CAPITULO UNICO,

Disposiciones Generales; Artículo 2.- Los entes públicos aplicaran la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado. Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA.

Capitulo Quinto.- De la Ejecución del Presupuesto.

Art.46.- Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el Presupuesto de Egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

Art.50.- Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

NORMA PARA EL OTORGAMIENTO DE VIATICOS LOCALES, VIATICOS NACIONALES, VIATICOS INTERNACIONALES Y PASAJES EN COMISIONES OFICIALES PARA LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, ACUERDO No. 67.

10.- Otorgamiento y Comprobación de Viáticos.

10.1.- El ejercicio de los recursos por concepto de pasajes derivados del cumplimiento de una comisión se debe realizar por las Dependencias y Entidades correspondientes, de acuerdo a las necesidades del servicio y con estricto apego al presupuesto autorizado en el ejercicio fiscal respectivo.

10.2.- Para el otorgamiento de pasajes, de conformidad con la comisión asignada, se deben tomar en cuenta los tiempos y medios de transporte idóneos al lugar de destino, con base en la trascendencia y urgencia para el cumplimiento de la comisión, el menor costo de los pasajes, las rutas más cortas para el desplazamiento, las líneas que ofrezcan un mejor y más rápido servicio.

11.3.- Comprobación de Viáticos.

11.3.2.- La comprobación de las ministraciones por concepto de comisiones oficiales (viáticos y pasajes) deberá realizarse a las Unidades Administrativas correspondientes a más tardar dentro de los **cinco días hábiles** siguiente al término de la misma.

Lo anterior con fundamento en:

DECRETO DE AUSTERIDAD.- ACUERDO POR EL QUE SE IMPLEMENTAN LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y RACIONALIDAD DEL GASTO PUBLICO EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA.

NUMERAL PRIMERO.- El presente Acuerdo es de observancia obligatoria para las y los servidores públicos de las Dependencias y Entidades y tiene por objeto avanzar en el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, a través de incrementar la productividad sin afectar el cumplimiento de las metas.

NUMERAL SEGUNDO.- Las y los titulares de las Dependencias y Entidades, así como los Órganos de Gobierno de estas últimas, son responsables de aplicar las medidas de disciplina presupuestal correspondientes para el debido cumplimiento de las disposiciones de uso eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos de que dispongan las y los servidores públicos para el desempeño de sus funciones.

La Secretaría de Hacienda dará seguimiento, en el ámbito financiero, presupuestal y contable, a la aplicación del presente Acuerdo, por lo que en el supuesto caso de que se observen conductas que contravengan lo dispuesto en el presente instrumento, se procederá a dar vista a la Secretaría de la Función Pública, a efecto de que en apego a lo dispuesto en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua y demás disposiciones aplicables, actúe en consecuencia.

NUMERAL DECIMO SEPTIMO.- Los gastos de pasajes terrestres y viáticos deberán comprobarse al cien por ciento, por lo que el monto no comprobado deberá restituirse a través de las oficinas de Recaudación de Rentas. Los depósitos realizados por este concepto no generarán ampliación presupuestal.

CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA Y SUS TRABAJADORES

Capitulo Segundo.- De los Requisitos de Admisión:
Art.7.- Para ingresar al Servicio del Estado, el aspirante deberá satisfacer los siguientes requisitos:

I. Presentar solicitud en el formato autorizado.
II. Tener como mínimo 16 años cumplidos, salvo en los puestos en los que se manejen fondos o valores, en cuyo caso deberá tener como mínimo 18 años o la edad específica que se requiera por la naturaleza del puesto.
III. Ser de nacionalidad mexicana y de preferencia chihuahuense.
IV. Tener la escolaridad y la experiencia requeridas para el puesto de que se trate.
V. En su caso, demostrar haber cumplido o que esté cumpliendo con el servicio militar obligatorio.
VI. No padecer enfermedad transmisible o incapacidad que le impida desempeñar el puesto a que aspira, lo que se comprobará con los exámenes médicos en la forma que prevenga este ordenamiento.
VII. Acreditar estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o cumplir con los trámites correspondientes.
VIII. No haber sido cesado o despedido de su empleo por alguna de las causales establecidas en el Código Administrativo, la Ley de Responsabilidades o la Ley Orgánica respectiva.
IX. No tener antecedentes penales.
X. Estar inscrito en el Padrón Electoral.
XI. Sujetarse al procedimiento de selección de personal establecido y obtener los resultados satisfactorios.

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
01-01/2017	De la revisión sobre la subcuenta 1123-005-0000 FIDEAPECH MYPES se tiene registro de los préstamos pendientes de pago sobre el programa del Organismo, mismo que mantiene al día de hoy más de 2 años de antigüedad por un importe de **$10'600,000.00.**	Llevar a cabo análisis de cobranza más frecuentes y estudios más a fondo sobre los saldos pendientes de los programas que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PARCIALMENTE SOLVENTADA Al día 02 de Abril 2018, se adjunta soporte documental y acuerdos de comité de cada caso de los créditos que integran los 10.6MDP, mismos que no ha sido posible su recuperación, motivo por el cual fueron turnados a DEMANDA para cobro por la vía Judicial.
03-02/2017	En la cuenta 1122-000 CUENTAS POR COBRAR A C.P. al mes de Febrero 2017 maneja un saldo en libros por un importe de $6'297,943.60, el cual se integra por 2 subcuentas: Subcuenta Maquinados JR SA de CV, mantiene un saldo a la fecha por **$297,943.60** derivado del otorgamiento inicial de un crédito por $400,000.00 del mes de Diciembre 2012, esto de un programa federal que posteriormente se cancelo y FIDEAPECH tomo el compromiso con la empresa de continuar con dicho crédito; Sin embargo en sus registros y movimientos contables el último pago que realizo la empresa fue el 31 de Diciembre del 2013, quedando el saldo pendiente. A la fecha existe Demanda a dicha empresa. Subcuenta Financiera de la División del Norte SA de CV mantiene un saldo en libros sin movimientos en el mes por un importe de **$6'000,000.00**. A la fecha existe Demanda a dicha empresa por el saldo pendiente por liquidar. En ambas subcuentas muestran saldos con antigüedad de más de 90 días.	Exhibir copia fotostática de la documentación que compruebe y justifique la recuperación de los saldos adeudados, llevando a cabo análisis de cobranza y estudios sobre los saldos pendientes y en su caso el estatus legal en que se encuentran los programas observados que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PENDIENTE DE SOLVENTAR

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
04-02/2017	Inobservancia al Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el día 08 de Agosto de 2013, en el cual se establece como plazo límite para la integración del ejercicio presupuestal con la operación contable y la generación real de Estados Financieros por parte de los entes públicos de las Entidades Federativas el 30 de Junio de 2014; esto implica no haber cumplido aun con las disposiciones relativas a la armonización contable contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulo.	Exhibir copia fotostática de los documentos que justifiquen el Avance % y Compromiso que se tiene respecto a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.	PEDIENTE DE SOLVENTAR
05-04/2017	Derivado del análisis a las subcuentas 1241-002-0003 del Equipo de Computo y sus movimientos contables en el mes de Abril 2017, se registro movimiento de cargo por importe de $8,689.01 por la adquisición de un (1) Equipo Portátil de Computo Notebook Dell Vostro i3 mediante adquisición directa. Del cual no se exhibió el resguardo respectivo.	Exhibir copia fotostática de los resguardos y/o documentación pendiente por las adquisiciones directas de Equipo de Computo para las áreas de trabajo del Organismo, mismos que se integran a los bienes muebles del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PENDIENTE DE SOLVENTAR
06-06/2017	Derivado del análisis a la subcuenta 5133-010-0000 Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria, muestra movimientos contables de cargo en el mes de Junio 2017 por $6,230.99 por el servicio de honorarios, gestión notarial y gastos varios (Poder con Registro), pre-factura 51483, con la Notaria Publica No.129 Lic. Ignacio Soto Borja y Anda del expediente 1315/17. Del cual no se exhibe la factura y/o documento original respectivo.	Exhibir copia fotostática de la Factura y/o documentación original por el servicio de honorarios, gestión notarial y gastos varios (Poder con Registro) con la Notaria Publica No.129 Lic. Ignacio Soto Borja y Anda, ya que solo exhiben pre-factura No. 51483 con fecha 19/06/2017 por importe de $6,230.99 del expediente 1315/17.	PENDIENTE DE SOLVENTAR

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
07-07/2017	Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de 5130 Servicios Generales, cotejo de información, auxiliares contables y papeles de trabajo presentados por el organismo, se presentan movimientos de cargo en el mes de Julio 2017 por importe de $26,118.00, esto corresponde principalmente por los servicios adquiridos por el arrendamiento de 2 bodegas, servicio de honorarios de Nacional Financiera del mes de Abril a Junio 2017 y soporte técnico al FIDESYS. Del cual no se exhibe la póliza contable de diario D7033 de fecha 27 de Julio 2017 por concepto reuniones de trabajo e importe de $2,527.78.	Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de la póliza contable faltante de Diario D7033 por importe de $2,527.78 y registro en el mes de Julio 2017, en los libros del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PENDIENTE DE SOLVENTAR
08-07/2017	Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, y papeles de trabajo presentados por el organismo, presenta registro contable de la póliza de diario D7049 de fecha 31/07/17 por importe de $11,618.87 de viáticos a CDMX y Guadalajara, Del cual no se exhibe documentación comprobatoria y justificativa de los comisiones faltantes por importe de $10,468.00.	Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de la póliza contable de Diario D7049 de fecha del 31/07/17 por importe de $11,618.87 de las comisiones conferidas a los servidores públicos del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PENDIENTE DE SOLVENTAR

VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO CONSOLIDADO
AL 31 DE AGOSTO 2017 VS 31 DE AGOSTO 2016

CUENTA	Saldo al 31 de Ago-17	Saldo al 31 de Ago-16	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	32,070,450.26	23,245,873.27	8,824,576.99	38%
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	18,043,944.72	49,360,977.64	- 31,317,032.92	-63%
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
INVENTARIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
ALMACENES	-	-	-	#¡DIV/0!
ESTIMASION POR PERDIDAS O DE	-	-	-	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**50,114,394.98**	**72,606,850.91**	- **22,492,455.93**	**-31%**
ACTIVO NO CIRCULANTE				
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
BIENES MUEBLES	1,744,193.46	1,713,764.40	30,429.06	2%
ACTIVOS INTANGIBLES	811,255.29	811,255.29	-	0%
DEPRECIACION DETERIORO Y AMORTIZACION	-1,538,250.58	-1,325,559.48	- 212,691.10	16%
ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
ESTIMA POR PERDIDA O DETERIORO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	86,865,000.00	29,665,000.00	57,200,000.00	193%
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE				
TOTAL ACTIVO	**$ 137,996,593.15**	**$ 103,471,311.12**	**$ 34,525,282.03**	**154%**
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	632,747.27	623,329.76	9,417.51	2%
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
PORCION A CORTO PLAZO DE LA	-	-	-	#¡DIV/0!
TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA	-	-	-	#¡DIV/0!
PROVISIONES A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	**632,747.27**	**623,329.76**	**9,417.51**	**2%**

PASIVO NO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	-	-	-	#¡DIV/0!
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA	-	-	-	#¡DIV/0!
PROVISIONES A LARGO PLAZO	655,599.74	582,293.34	73,306.40	13%
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	**655,599.74**	**582,293.34**	**73,306.40**	**13%**
TOTAL PASIVO	**1,288,347.01**	**1,205,623.10**	**2,493,970.11**	**7%**

HACIENDA PUBLICA

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

APORTACIONES	72,658,383.73	37,658,383.73	35,000,000.00	93%
DONACIONES DE CAPITAL	8,148,440.71	8,148,440.71	-	0%
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL HACIENDA PUBLICA	**80,806,824.44**	**45,806,824.44**	**35,000,000.00**	**76%**

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO

RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	55,138,816.22	56,240,749.11	- 1,101,932.89	-2%
REVALUOS	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
RESERVAS	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS	-493,884.58	-28,477.72	- 465,406.86	1634%
TOTAL HACIENDA PUBLICA	**54,644,931.64**	**56,212,271.39**	**- 1,567,339.75**	**-3%**

EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUAL

RESULTADO POR POSICION MONE	-	-	-	#¡DIV/0!
RESULTADO POR TENENCIA DE A	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL	-	-	-	**#¡DIV/0!**
TOTAL HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	**135,451,756.08**	**102,019,095.83**	**237,470,851.91**	**33%**
Utilidad o Perdida del Ejercicio	1,256,490.06	246,592.19	1,009,897.87	410%
SUMA DEL CAPITAL	**$ 136,708,246.14**	**$ 102,265,688.02**	**$ 34,442,558.12**	**34%**
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	**$ 137,996,593.15**	**$ 103,471,311.12**	**$ 241,467,904.27**	**33%**

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ACUMULADO DEL 01 AL 31 DE AGOSTO 2017 VS 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2016

CUENTA	SALDO AL 31 AGOSTO DEL 2017	SALDOS AL 31 AGOSTO DEL 2016	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTION				
IMPUESTOS	-	-	-	#¡DIV/0!
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	#¡DIV/0!
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	-	-	-	#¡DIV/0!
DERECHOS	-	-	-	#¡DIV/0!
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	-	-	-	#¡DIV/0!
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	-	-	-	#¡DIV/0!
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos de Gestion	***-***	***-***	***-***	***#¡DIV/0!***
PARTICIPACIONES, APORT, TRANF, ASIGN, SUBS Y OTRAS				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Participaciones	***-***	***-***	***-***	***#¡DIV/0!***
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS				
INGRESOS FINANCIEROS	8,912,499.32	6,107,738.64	2,804,760.68	46%
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
DISMINUCION DEL EXCESO DE EST POR PERD D	-	-	-	#¡DIV/0!
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	34,174.00	-	34,174.00	#¡DIV/0!
Total Otros Ingresos y Beneficios	***8,946,673.32***	***6,107,738.64***	***15,054,411.96***	***46%***
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	***8,946,673.32***	***6,107,738.64***	***15,054,411.96***	***46%***
TOTAL INGRESOS	***$ 8,946,673.32***	***$ 6,107,738.64***	***$ 2,838,934.68***	***46%***
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
SERVICIOS PERSONALES	6,659,893.31	5,159,534.47	1,500,358.84	29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	103,529.24	125,837.73	- 22,308.49	-18%
SERVICIOS GENERALES	778,578.93	418,675.77	359,903.16	86%
Total Gastos de Funcionamiento	***7,542,001.48***	***5,704,047.97***	***13,246,049.45***	***32%***
TRANSFERENCIAS, ASIG, SUBS Y OTRAS AYUDAS	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	2.00	-	2.00	#¡DIV/0!
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
AYUDAS SOCIALES	-	-	-	#¡DIV/0!

PENSIONES Y JUBILACIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS MANDATOS Y	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	#¡DIV/0!
DONATIVOS	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Transferencias	***2.00***	**-**	***2.00***	***#¡DIV/0!***
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
PARTICIPACIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
APORTACIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
CONVENIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Participaciones y Aportaciones	**-**	**-**	**-**	***#¡DIV/0!***
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA				
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#¡DIV/0!
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#¡DIV/0!
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#¡DIV/0!
COSTO POR COBERTURAS	-	-	-	#¡DIV/0!
APOYOS FINANCIEROS	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	**-**	**-**	**-**	***#¡DIV/0!***
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS				
ESTIMACIONES DEP DETER OBSOLESCEN Y AM	-	-	-	#¡DIV/0!
PROVISIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
DISMINUCION DE INVENTARIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
AUMEN POR INSUF DE ESTIM POR PERDIDA O D	-	-	-	#¡DIV/0!
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	-	-	-	#¡DIV/0!
OTROS GASTOS	148,179.78	157,098.48	- 8,918.70	-6%
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	***148,179.78***	***157,098.48***	***305,278.26***	***-6%***
INVERSION PUBLICA	-	-	-	#¡DIV/0!
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Inversion Publica	**-**	**-**	**-**	***#¡DIV/0!***
Total Gastos y Otras Perdidas	***7,690,183.26***	***5,861,146.45***	***13,551,329.71***	***31%***
TOTAL EGRESOS	***$ 7,690,183.26***	***$ 5,861,146.45***	***$ 13,551,329.71***	***31%***
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	1,256,490.06	246,592.19	$ 1,009,897.87	410%

Notas a los Estados Financieros:

1. La cuenta partida denominada EFECTIVO Y EQUIVALENTES muestra saldo consolidado en libros al mes de Agosto 2017 por un importe de $32'070,450.26, que registra un incremento con respecto al mes de Agosto del ejercicio 2016 por un importe de $8'824,576.99, equivalente al 38%. Esto principalmente por la venta de fondos de inversión y rendimientos por lo antes mencionado que llevo a cabo el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

2. La cuenta de mayor denominada OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES muestra saldo consolidado en libros al mes de Agosto 2017 por un importe de $86´865,000.00, registra un incremento con respecto al mes de Agosto del ejercicio 2016 por un importe de $57´200,000.00, equivalente al 193%. Esto principalmente por la reclasificación contable por los $50 MDP con cargo a la cuenta "Otros Activos no Circulantes" y abono a "Patrimonio", con la finalidad de no afectar contablemente el patrimonio, si no, no más bien como aportación a programas propios (FIDEJRZ y FIDECHIH) según acuerdo aprobado No. 035/2017, en la 146ª. Reunión de Comité Técnico del FIDEAPECH.

3. La cuenta partida denominada APORTACIONES muestra saldo consolidado en libros al mes de Agosto 2017 por un importe de $72'658,383.73, registrando un incremento con respecto al mes de Agosto del ejercicio 2016 por un importe de $35'000,000.00, que equivale a un 93%. Esto principalmente por la reclasificación contable por los $50 MDP con cargo a la cuenta "Otros Activos no Circulantes" y abono a "Patrimonio", con la finalidad de no afectar contablemente el patrimonio, si no, no más bien como aportación a programas propios (FIDEJRZ y FIDECHIH) según acuerdo aprobado No. 035/2017, en la 146ª. Reunión de Comité Técnico del FIDEAPECH.