

Auditoría practicada al

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

(FIDEAPECH)

Enero 2017

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	14
IV. ANEXOS	N/A
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	16
VI. COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	17

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 11 de Diciembre de 2017

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 Enero de 2017**, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del **1 al 31 de Enero 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 Secretaría 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 emitieron dos 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:

- Del análisis efectuado a la cuenta 1123-000-0000 DEUDORES DIVERSOS al mes de Enero 2017 genera un saldo acumulado por un importe de \$12'773,825.18, identificando que el monto de \$10'600,000.00 de la subcuenta 1123-005-0000 Fideapecth Mypes equivale al 83% de la cuenta de mayor, saldo que mantiene antigüedad desde el mes de Abril 2013.
- Revisando la cuenta de mayor 2112-000-0000 PROVEEDORES POR PAGAR cuenta con saldo acumulado al cierre del mes de Enero 2017 con importe de \$76,952.89, dentro de los registros se localiza la subcuenta 2112-114-0000 Manuel Nevarez y Asociados (Despacho Externo) con saldo al inicio de mes con monto \$71,901.44, del cual no se tiene registro de movimientos en el mes. Dicho saldo se someterá a VoBo. Para su cancelación mediante autorización del H. Junta de Consejo.

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.

Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, en el Capítulo III "Reporte de Observaciones" del Informe Ejecutivo.

CONCLUSIÓN:

En mi opinión, salvo lo expresado en el párrafo anterior relativo a la solventación de las 2 observaciones de auditoría fincadas en el mes revisado y ninguna observaciones de meses anteriores pendientes a la fecha, dando un total de 2 observaciones pendientes de atender, 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 Enero 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	2016	Total
2	0	2

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 solventa dichas observaciones, ya que de no hacerlo, dichas observaciones pasarían a la competencia de la Dirección General Jurídica y de Responsabilidades de la Secretaría 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 32, 34 y 165 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua, y 60 de su Reglamento.

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.

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-000-0000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$83'454,128.16; integrado por 9 cuentas que se integran por Efectivo, Bancos/Tesorería, Inversiones Temporales y Depósitos de Fondo las cuales están compuestas por el valor de las Fondos, cuentas bancarias, inversiones y depósitos;

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	4,000.00	-	-	-	4,000.00	-
1111-000-0000	TOTAL EFECTIVO					4,000.00	
1112-001-0000	BANCOS / TESORERIA	5,791,162.10		76,412,350.66	82,184,088.52	19,424.24	
1112-002-0000	BANCOS / TESORERIA	22,064.94		13,655,712.81	13,090,952.36	586,825.39	
1112-000-0000	TOTAL BANCOS / TESORERIA					606,249.63	
1114-004-0000	INVERSIONES TEMPORALES	64,428,340.49		81,624,334.52	76,304,059.62	69,748,615.39	
1114-005-0000	INVERSIONES TEMPORALES	13,587,330.40		13,159,330.26	13,655,708.30	13,090,952.36	
1114-000-0000	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES					82,839,567.75	
1116-100-0000	DEPOSITOS DE FONDO	5.78		-	-	5.78	
1116-200-0000	DEPOSITOS DE FONDO	905.00		-	-	905.00	
1116-300-0000	DEPOSITOS DE FONDO	-		3,400.00	-	3,400.00	
1116-000-0000	TOTAL DEPOSITOS DE FONDO					4,310.78	
TOTAL						\$ 83,454,128.16	

ACTIVO

1112-000-0000 BANCOS/TESORERIA

Esta subcuenta muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$606,249.63; integrado por 2 cuentas bancarias 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, de las cuales se revisaron el total de ellas.

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	01/01/17	1,017,003.50	01/01/17	1.39					27/11/16	997,580.65	31/01/17	19,424.24
1112-002	196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/01/17	586,825.39									31/01/17	586,825.39
TOTAL						\$1,603,828.89		\$1.39		\$-		\$-		\$997,580.65		\$ 606,249.63

1114-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta subcuenta de muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$82'839,567.75; integrado por 2 subcuentas de fondos de inversión 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, de las cuales se revisaron el total de ellas.

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	01/01/17	69,748,615.39									31/01/17	69,748,615.39
1114-005	0196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/01/17	13,090,952.36									31/01/17	13,090,952.36
TOTAL						\$82,839,567.75		\$-		\$-		\$-		\$-		\$ 82,839,567.75

De las 4 conciliaciones bancarias revisadas de las subcuentas correspondientes al mes de Enero 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, el alcance de la revisión fue del 100% de las conciliaciones bancarias del mes revisado, el cual representa un importe del saldo en libros de \$83'445,817.30

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

1123-000-0000 DEUDORES DIVERSOS

La subcuenta muestra un saldo al cierre del mes de Enero 2017 por un monto de \$12'773,825.18, revisando y analizando un muestreo de saldos y operaciones del Fideicomiso como se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO						SALDO
			N° PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO		CARGO	ABONO	
1123-003-0020	256,588.99	2016	D1032	31/01/17	INTERESES FAP	Ingresos por rendimientos e intereses Enero 2017	266,559.81	0.00	523,148.80
1123-005-0000	10,600,600.00	2013	H004	18/01/17	FIDAEPECH MYPES	Pago de Impuestos Diciembre 2016 MYPES	0.00	600.00	10,600,000.00
1123-042-0000	1,115,649.00	2016	sin movimientos	31/01/17	ASACH SA CV	En el mes de Febrero llevaron a cabo el pago y liquidan saldo del préstamo mediante póliza Ingresos I2006 de fecha 10/02/17	0.00	0.00	1,115,649.00
TOTAL	\$11,972,837.99						\$ 266,559.81	\$ 600.00	\$ 12,238,797.80

Se procedió a revisar los movimientos de las subcuentas en referencia cotejándose con documentación comprobatoria y justificativa, la subcuenta 1123-042 ASACH liquida su saldo pendiente de \$1'115,649.00 en los asientos contables del mes de Febrero 2017 mediante póliza de ingresos I2006 con fecha del 10/02/17.

Los saldos pendientes de la subcuenta 1123-003-0020 Intereses Fondo de Actividades Productivas liquidan su saldo al término de dos meses de antigüedad

Antigüedad de la subcuenta 1123-005 FIDAEPECH MYPES con saldo de \$10'600,000.00 es desde el mes de Abril 2013.

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

PASIVO

2112-000-0000 PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de Enero del 2017, esta subcuenta de presenta saldo en libros por un importe de \$76,952.89, del cual se coteja la información contra los libros y registros contables que maneja el FIDEAPECH.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	FACTURA/ DOCUMENTO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO
2112-114-0000	MANUEL NEVAREZ Y ASOCIADOS SC	Sin movimientos	2016	Sin movimientos en el mes	71,901.44	0.00	0.00	71,901.44
					\$71,901.44	\$ -	\$ -	\$ 71,901.44

Revisando la cuenta en referencia con los registros contables y documentación comprobatoria el saldo de la subcuenta 2112-114 MANUEL NEVAREZ Y ASOC. que representa el 93% de la cuenta de mayor, mantiene una antigüedad de más de 60 días que correspondiente a un convenio celebrado entre la Secretaria de Hacienda y la Función Pública para la asignación del despacho que llevara a cabo las auditorias al organismo, lo cual se cancelo y está pendiente de análisis su cancelación.

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

2117-000-0000 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR.

Al 31 de Enero del 2017, esta subcuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$85,070.29, el desglose se describe a continuación:

No. POLIZA	FECHA	No. COMPROBANTE	IMPORTE	CONCEPTO
D1005	17/01/17	201430867	96,669.00	ISR Retención por Salarios correspondiente al mes de Diciembre 2016
D1005	17/01/17	201430867	91,454.00	ISR Retenciones por Asimilados a Salarios correspondiente al mes de Diciembre 2016
D1005	17/01/17	201430867	16,800.00	ISR Retenciones por Servicios Profesionales correspondiente al mes de Diciembre 2016
TOTAL			\$ 204,923.00	

De la muestra de auditoría se reviso el pago correspondiente a impuestos del Organismo por la plantilla de personal a su cargo respecto al ISR sobre retenciones a los salarios, retenciones por asimilados a salarios y retenciones por los servicios profesionales correspondiente al mes de Diciembre del ejercicio 2016.

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

CAPITAL

3250-000-0000 RECTIFICACIONES DE RESULTADO

Se realizó un análisis de la cuenta de mayor que cuenta con saldo al cierre del mes de Enero 2017 un importe de \$-493,853.02, que detalla cada una de sus subcuentas a continuación:

NO. DE CUENTA	FECHA	POLIZA	CONCEPTO	SALDO INIC.	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	JUSTIFICACION DEL MOVIMIENTO	No. OBSERVACION
3252-000-0000	30/01/17	D1029	Director FIDEAPECH Lic. Jesús G. Mesta F. viáticos Cd Juárez	-35,650.84	6,307.77		-41,958.61	Cambios por errores contables	
3252-000-0000	31/01/17	D1033	Reclasificación de póliza de diario D12093 director viáticos FIDEAPECH Cd Juárez	-41,958.61		130.00	-41,828.61	Cambios por errores contables	
3252-000-0000	31/01/17	D1057	Viáticos Mónica Contreras Bermúdez Cd Juárez Chih.	-41,828.61	1,072.08		-42,900.69	Cambios por errores contables	
3253-000-0000	31/01/17	S/N	Sin Movimientos	-450,952.33			-450,952.33	Sin Movimientos	
TOTAL				\$ -492,750.94	\$ 7,379.85	\$ 130.00	\$ -493,853.02		

Del recuadro que se hace referencia sobre la subcuenta 3252-000-0000 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES que refleja los tres primeros movimientos con la reclasificación de registros contables por concepto de viáticos y saldos. El despacho externo asignado al organismo en su momento realizó una recomendación con respecto a estos movimientos con la afectación de la cuenta en referencia.

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en su normatividad de las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio; en su Acuerdo No. 16 Cambios en criterios, estimaciones contables y errores; menciona en el inciso No. 16.3 Errores: los entes públicos elaboraran sus estados financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos (párrafo reformado DOF 22-12-2014).

La corrección de errores debe ser aplicada contra la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables (párrafo reformado DOF 22-12-2014)

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

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

4310-000-0000 INGRESOS FINANCIEROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$1'247,321.59; dichos ingresos representan los rendimientos e intereses de la operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, de las cuales se revisaron los principales registros:

CUENTA	FECHA	POLIZA	CONCEPTO POLIZA	IMPORTE	BANCO EN DONDE SE DEPOSITO	NO. DE CUENTA
4311-001-0000	31/01/17	D1038	Rendimientos por la venta de fondos de inversión	637,861.73	BBVA BANCOMER	119997776
4311-001-0000	31/01/17	D1041	Rendimientos por la venta de fondos de inversión	68,377.90	BANORTE	0503157557
4311-001-0000	31/01/17	D1039	Rendimientos por la venta de fondos de inversión	23,188.86	BBVA BANCOMER	119997776
TOTAL				\$ 729,428.49		

Del análisis efectuado a la subcuenta 4311-001-0000 SOBRE INVERSIONES EN VALORES, donde se registran tres principales importes que representan 99.5% por la venta de fondos de inversión de parte del organismo por un monto total de \$729,428.49.

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

SERVICIOS GENERALES

5134-000-0000 SERVICIOS FINANCIEROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$36,632.00; dichas operaciones representan los gastos operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, de las cuales se revisaron los principales registros:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser
13/01/17	D1013	S/N	Mudanza local de oficina	Anexar cotizaciones	24,752.00	24,752.00	MUDANZAS GOU SA CV	MGO630627 M24	11732	09/01/17	Recomen daciones
TOTAL					\$ 24,752.00	\$ 24,752.00					

Dentro del análisis de la subcuenta 5134-007-0000 FLETES Y MANIOBRAS con saldo al cierre del mes por \$36,632.00, se registra operación por concepto de mudanza de las oficinas del Organismo que inicialmente se localizaban en Calle División del Norte #2504 Col. Alta vista hasta el día de hoy en el Complejo Industrial Chihuahua por un monto de \$24,752.00, dicha muestra representa un 68% del rubro.

RECOMENDACIÓN: Todas los movimientos y operaciones contables del organismo deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que efectúa el organismo.

5136-000-0000 SERVICIOS DE COMUNICACION

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$53,649.66; dichas operaciones representan los gastos operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, de las cuales se revisaron los principales registros:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser
13/01/17	D1010	S/N	Renta de escenografía Cd Juárez Exhibit Chihuahua	cotizaciones	17,139.00	17,139.00	EXHIBIT CHIHUAHUA S RL MI	EC120611C43	803	17/01/17	Recomendaci ones
13/01/17	D1021	S/N	Impresión e instalación de lonas	cotizaciones	28,171.26	28,171.26	MOLRI INTERNACIONAL S RL CV	MIN160714P47	114	23/01/17	Recomendaci ones
TOTAL					\$ 45,310.26	\$ 45,310.26					

Dentro del análisis de la subcuenta 5136-003-0000 SERVICIOS DE CREATIVIDAD, PREPROD Y PROD PUBLIC EX con saldo al cierre del mes por \$53,649.66, se registra operación por concepto de Renta de Escenografía en Cd. Juárez Chih, con impresión e instalación de lonas, montaje y un back de 6 metros x 250, con lona a full color, sonido para 300 personas que incluye 4 micrófonos inalámbricos con pedestales, templete cristalino de 720x240 mts por un monto de \$45,310.26, dicha selección de muestras representan un 84% del rubro.

RECOMENDACIÓN: Todas los movimientos y operaciones contables del organismo deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que efectúa.

5137-000-0000 SERVICIO DE TRASLADOS Y VIATICOS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 de \$20,704.55; dichas operaciones representan los gastos operación de las comisiones, diligencias y viáticos del personal del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, de las cuales se revisaron los principales registros:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Numero de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser
31/01/17	D1056	S/N	Viáticos Cd Juárez Yareli Alcocer 17-21 Enero 2017	S/N	6,638.00	3,403.40	IMPULSORA PLAZA JUAREZ SA CV	IPJ030829QDA	VARIAS	20/01/17	
31/01/07	D1055	S/N	Viáticos varios municipios por parte del Director del fideicomiso Lic. Jesús Mesta F.	S/N	2,808.00	1,701.70	IMPULSORA PLAZA JUAREZ SA CV	IPJ030829QDA	39444	21/01/17	
31/01/17	D1054	S/N	Visita Director Lic. Jesús Mesta Cd Juárez reunión de la Secretaría	S/N	2,650.00	1,000.00	PRONTOGAS SA CV	PRO020807JB 7	169987	26/01/17	
31/01/17	D1047	S/N	Rueda de prensa y audiencia con el Gobernador Cd. Juárez, asiste Mónica contreras	S/N	3,250.00	1,666.10	LANDSTAR JUAREZ SA CV	LJU030127RF7	33119	29/01/17	
13/01/17	D1018	S/N	Reunión del director del Fideicomiso Lic. Jesús Mesta y el Gobernador C.P. Javier Corral	S/N	11,522.00	11,522.00	OPERADORA RESTAURANtera DE CHIHUAHUA S RL CV	ORC0701088D 0	23376	17/01/17	
TOTAL					\$ 26,868.00	\$ 19,293.20					

Revisión de la subcuenta 5137-005-0000 VIATICOS EN EL PAIS con saldo al cierre del mes por \$20,704.55, donde lleva registro de operaciones por concepto comisiones y/o viáticos del personal del Organismo a varios municipios del estado promocionando programas de FIDEAPECH, así como las audiencias y reuniones del Director del Organismo CP Jesús G. Mesta Fitzmaurice con el C. Gobernador del Estado de Chihuahua C.P. Javier Corral Jurado. Dicha muestra en el mes fue por \$19,293.20 que representa un 93% del rubro.

RECOMENDACIÓN: Todas los movimientos y operaciones contables del organismo deben respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que efectúa.

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Enero del 2017, la cuenta de mayor número 1123-000-0000 denominada DEUDORES DIVERSOS presenta un saldo en libros consolidado por un importe de \$12'773,825.18

Dicho monto mencionado desglosa la subcuenta FIDEAPECH MYPES, la cual representa un saldo en libros como se integra de la siguiente manera:

CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO						SALDO
			N° PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO		CARGO	ABONO	
1123-005-0000	10,600,600.00	2013	11004	18/01/17	FIDAPECH MYPES	Pago de Impuestos Diciembre 2016 MYPES	0.00	600.00	10,600,000.00
TOTAL	\$10'600,000.00						\$ 0.00	\$ 600.00	\$ 10'600,000.00

Se analizaron importes a consideración y se tomaron la muestra de auditoría, revisando el origen y antigüedad de las partidas que las integran, cotejándose contra los papeles de trabajo del organismo.

PROBLEMÁTICA

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

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir los la documentación que compruebe la recuperación de saldo adeudado, llevando a cabo análisis de cobranza y estudios sobre los saldos pendientes de los programas que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para mantener una cobranza saludable con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones en el Organismo.

SITUACIÓN ACTUAL

2110-000-000 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Con respecto a la cuenta de mayor la cual muestra un saldo al 31 de Enero de 2017 por \$248,385.06, dentro de esta cuenta se reviso una en particular que en el mes no registro movimientos, lo que a continuación se detalla:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	FACTURA/ DOCUMENTO	ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO
2112-114-0000	MANUEL NEVAREZ Y ASOCIADOS SC	Sin movimientos	2016	Sin movimientos en el mes	71,901.44	0.00	0.00	71,901.44
					\$ 71,901.44	\$ -	\$ -	\$ 71,901.44

PROBLEMÁTICA

02-01/2017

Se llevo a cabo análisis y origen del saldo de la subcuenta 2112-114-0000 MANUEL NEVAREZ Y ASOCIADOS S.C. (Despacho Externo) lo cual al inicio del ejercicio arrastra un saldo por \$71,901.44, mismo que al cierre del mes de Enero no registro ninguna operación para liquidar saldo pendiente, ya que cuenta con más de 60 días de antigüedad.

El organismo comenta que la provisión registrada por los servicios profesionales que otorga el despacho por las auditorias no fue autorizada por parte de la Secretaria de Hacienda y la Secretaria de la Función Pública.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Llevar a cabo los ajustes contables correspondientes para depurar el saldo de la cuenta en referencia y poder obtener información más clara y precisa de los compromisos pendientes de pago, así como informar al H. Junta de Consejo por dicha depuración de saldos.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno necesarias para llevar un análisis y revisión de saldos de las cuentas de pasivo para llevar a cabo el ajuste correspondiente o depuración, con el propósito de generar y mantener información veraz y oportuna para la toma de decisiones en el Organismo.

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL

Nota: No se cuenta con Observaciones pendientes de Solventar.

VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

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

	Saldo al 31 de Ene-17	Saldo al 31 de Ene-16	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	83,454,128.16	21,030,813.93	62,423,314.23	297%
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	19,071,768.78	51,161,993.83	-32,090,225.05	-63%
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
INVENTARIOS	-	-	-	#¡DIV/0!
ALMACENES	-	-	-	#¡DIV/0!
ESTIMACION POR PERDIDAS O DE	-	-	-	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	102,525,896.94	72,192,807.76	30,333,089.18	42%
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	1,713,764.40	1,667,448.74	46,315.66	3%
ACTIVOS INTANGIBLES	811,255.29	811,255.29	-	0%
DEPRECIACION DETERIORO Y AMORTIZACION	-1,408,693.08	-1,186,728.70	-221,964.38	19%
ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
ESTIMA POR PERDIDA O DETERIORO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	32,865,000.00	29,665,000.00	3,200,000.00	11%
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE				
TOTAL ACTIVO	\$ 136,507,223.55	\$ 103,149,783.09	\$ 33,357,440.46	52%

PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	248,385.06	288,966.46	-40,581.40	-14%
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	248,385.06	288,966.46	-40,581.40	-14%
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	559,701.54	95,898.20	17%
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	655,599.74	559,701.54	95,898.20	17%
TOTAL PASIVO	903,984.80	848,668.00	1,752,652.80	7%
HACIENDA PUBLICA				
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
APORTACIONES	72,658,383.73	37,574,663.61	35,083,720.12	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	45,723,104.32	35,083,720.12	77%
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	-493,853.02	0.00	- 493,853.02	#DIV/0!
TOTAL HACIENDA PUBLICA	54,644,963.20	56,240,749.11	- 1,595,785.91	-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	135,451,787.64	101,963,853.43	237,415,641.07	33%
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	151,451.11	337,261.66	- 185,810.55	-55%
SUMA DEL CAPITAL	\$ 135,603,238.75	\$ 102,301,115.09	\$ 33,302,123.66	33%
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	\$ 136,507,223.55	\$ 103,149,783.09	\$ 239,657,006.64	32%

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

CUENTA	SALDO AL 31 ENE DEL 2017	SALDOS AL 31 ENE 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	1,247,321.59	922,977.15	324,344.44	35%
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	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Otros Ingresos y Beneficios	1,247,321.59	922,977.15	2,170,298.74	35%
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,247,321.59	922,977.15	2,170,298.74	35%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,247,321.59	\$ 922,977.15	\$ 324,344.44	35%
E G R E S O S				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
SERVICIOS PERSONALES	932,925.59	539,578.48	393,347.11	73%
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,510.32	11,674.16	836.16	7%
SERVICIOS GENERALES	132,116.12	16,195.15	115,920.97	716%
Total Gastos de Funcionamiento	1,077,552.03	567,447.79	1,644,999.82	90%
TRANSFERENCIAS, ASIG, SUBS Y OTRAS AYUDAS	-	-	-	#¡DIV/0!
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL	-	-	-	#¡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	-	-	-	#¡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	18,318.45	18,267.70	50.75	0%
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	18,318.45	18,267.70	36,586.15	0%
INVERSION PUBLICA				
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Inversion Publica	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Gastos y Otras Perdidas	1,095,870.48	-	1,095,870.48	#¡DIV/0!
TOTAL EGRESOS	\$ 1,095,870.48	\$ 585,715.49	\$ 1,681,585.97	87%
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	151,451.11	337,261.66	-\$ 185,810.55	-55%

Notas a los Estados Financieros:

1. El incremento en el mes de Enero de 2017 para la cuenta de mayor EFECTIVO Y EQUIVALENTES de \$62'423,314.23 dentro del activo circulante se debe principalmente a los movimientos generados en el mes por la compra – venta de Fondos de inversión de títulos, afectando principalmente a las cuentas de Bancos y Fondos de Inversión así como los rendimientos por la venta, dicho aumento en el mes representa un 297% en comparación con el ejercicio anterior del 2016.
2. El 35% de incremento en la cuenta de resultados OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS se ve reflejado en la cuenta de mayor Ingresos Financieros y a su vez en la subcuenta Sobre Inversiones de Valores, todo esto derivado de los rendimientos por la venta de inversión de Enero 2017 contra ejercicio anterior del 2016 con un importe de \$324,344.44. misma cuenta que refleja saldo acumulado en el mes por monto de \$1'247,321.59.
3. Cuenta de mayor SERVICIOS GENERALES reflejo un incremento en el mes de Enero 2017 contra ejercicio anterior de 2016 con un 716% por importe acumulado de \$115,920.97 mismo que se deriva en varias subcuentas como Fletes y Maniobras por la mudanza de sus oficinas en el Complejo Industrial Chihuahua, subcuenta de Servicios de Creatividad Preprod y Prod Public por evento realizado en Cd. Juárez respecto al Fondo Solidario MIPyME Fondo Frontera y subcuenta Servicios de Traslado y Viáticos por las reuniones de trabajo y audiencias del Director del Fideicomiso y C. Gobernador del Estado.