

Auditoría practicada al

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

(FIDEAPECH)

Junio 2017



ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 27 de Junio 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 30 de Junio de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 30 de Junio 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 emitió 1 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. 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.

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 1 observación de auditoría fincadas en el mes revisado y 4 observaciones de meses anteriores, dando un total de 5 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 30 de Junio 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
5	5

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 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 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.

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-000-0000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 de \$27'266,514.69; integrado por ocho (8) subcuentas que se integran por el Efectivo y/o Fondo Fijo Chihuahua, Bancos/Tesorería, Inversiones Temporales y Depósitos de Fondo;

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	3,432.42	-	27,098,431.67	26,973,252.05	128,612.04	
1112-002-0000	BANCOS / TESORERIA	22,068.78	-	15,321,301.09	15,314,737.61	28,632.26	
1112-000-0000	TOTAL BANCOS / TESORERIA	\$ 25,501.20		\$ 42,419,732.76	\$ 42,287,989.66	\$ 157,244.30	
1114-004-0000	INVERSIONES TEMPORALES	12,214,027.73	-	25,677,183.87	25,704,993.92	12,186,217.68	
1114-005-0000	INVERSIONES TEMPORALES	14,441,281.50	-	15,388,214.25	14,914,753.82	14,914,741.93	
1114-000-0000	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	\$ 26,655,309.23		\$ 41,065,398.12	\$ 40,619,747.74	\$ 27,100,959.61	
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				\$ 4,310.78	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE						\$ 27,266,514.69	

1112-000-0000 BANCOS/TESORERIA

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 de \$157,244.30; integrado por dos (2) subcuentas bancarias (BBVA Bancomer y 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 BNCBN		(-) Créditos BNCBN		(+/-) Cargos LNCBPB		(-) Créditos LNCBPB		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
1112-001	119997776	Recursos Propios	Gastos de Operación	BBVA	01/06/17	174,187.64			07/06/17	1.00			17/05/17	45,575.60	30/06/17	128,611.04
1112-002	190058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/06/17	28,633.26									30/06/17	28,633.26
				TOTAL		\$ 202,820.90		\$ -		\$ 1.00		\$ -		\$ 45,575.60		\$ 157,244.30

1114-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta subcuenta de muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 de \$27'100,959.61; 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 BNCN		(-/-) Créditos BNCN		(+/-) 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	01/06/17	12,186,217.69									30/06/17	12,186,217.69
1114-005	0196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/06/17	14,914,741.93									30/06/17	14,914,741.93
				TOTAL		\$ 27,100,959.62		\$.		\$.		\$.		\$.		\$ 27,100,959.62

Derivado del análisis a las dos (2) conciliaciones bancarias y dos (2) conciliaciones de inversión, se llevo a cabo su revisión de las cuentas correspondientes al mes de Junio 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.

PASIVO CIRCULANTE

2110-000-0000 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de Junio del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$731,311.55, se integra por cuatro (4) subcuentas de Servicios Personales, Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar y Otras Cuentas que representan las obligaciones del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	FECHA POLIZA	Nº. POLIZA	Nº. COMPROBANTE	SALDO INICIAL PENDIENTE	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL PENDIENTE	CONCEPTO	Nº. OBSERV.
2117-001-0000	ISPT	14/06/17	VARIAS	D6017.D6021.D6042	38240.15	38,240.53	49,402.70	49,402.32	FINIQUITOS / NOMINA ADMINISTRATIVA DEL MES DE JUNIO 2017 / PAGO IMPUESTOS FEDERALES MAYO 2017	
2117-002-0000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA I.S.R.	16/06/17	D6021.D6051.D6053	POLIZAS CONTABLES	43277.26	43,277.00	13,483.03	13,483.29	PAGO IMPUESTOS FEDERALES MAYO 2017 / PROVISION IMPUESTOS TURISMO Y RED DEL MES DE JUNIO 2017	
2117-005-0000	3% SERVICIO MEDICO ICHISAL	14/06/17	D6017.D6042.	POLIZAS CONTABLES	39173.47	-	8,160.02	47,333.49	PROVISION NOMINA ADMINISTRATIVA 3% SERV MED ICHISAL MES DE JUNIO 2017	
2117-007-0000	12% FONDO RETIRO PENSIONES CIVILES DEL EDO CHIH	14/06/17	VARIAS	POLIZAS CONTABLES	-1695.39	16,414.07	32,824.85	14,715.39	PROVISION NOMINA ADMINISTRATIVA MES JUNIO 2017 / PAGO APORTACIONES Y RETENCIONES 12% RETIRO PCE 1Q DE JUNIO 2017 / RECLASIFICACION POLIZAS ERROR CAPTURA	
2117-008-0000	17% APORT PATRONAL PENSIONES CIVILES DEL EDO CHIH	01/06/17	D6064.D6026.E7293	POLIZAS CONTABLES	-2631.80	23,529.34	47,008.98	20,846.84	RETENCIONES Y APORTACIONES PENSIONES CIVILES EDO 17% PATRONAL MES DE JUNIO 2017 /	
2117-024-0000	ISR RETENCIONES ASIMILADOS A SALARIOS	16/06/17	D6021.D6052	POLIZAS CONTABLES	42502.10	42,501.00	42,501.22	42,502.32	PAGO DE IMPUESTOS FEDERALES MAYO 2017 / PROVISION IMPUESTOS CODECH JUNIO 2017	
TOTAL					\$ 159,865.79	\$ 164,960.94	\$ 193,378.80	\$ 188,283.65		

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	\$ 159,865.79
Movimientos del Mes :	\$ 28,417.86
Importe Revisado :	\$ 164,960.94
Alcance :	100%
Saldo Acumulado :	\$ 188,283.65

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar, registra movimientos de cargo y abonos en el mes de Junio 2017 por \$188,283.65, correspondiente a el pago de impuestos federales del mes de Mayo 2017 por importe de \$125,018.00 (ISR retención de salarios, ISR retención por asimilados a salarios e ISR retención por servicios personales), Nomina Administrativa correspondiente al mes de Junio 2017, Provisión Impuestos Turismo, CODECH (Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua) y RED del mes de Junio 2017, 12% Retiro PCE, 17% Aportación Patronal, 3% Servicio Médico Ichisal y Finiquitos de personal del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

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.

CUENTAS DE RESULTADOS

5130-000-0000 SERVICIOS GENERALES

Al 30 de Junio del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$22'658,383.73, integrada por nueve (9) subcuentas por concepto 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 Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Montos Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fac. Factura	Núm. Clave
5133-001-0015	GASTOS LEGALES	27/06/17	D6039	7299	Honorarios Laborales por Juicio del C. Paul Alan Ordoñez Javalera	SH DGA/ASP/338/2017. Numero de Contrato F-038-2017-O	34,800.00	34,800.00	LEGALFIN CORP SC	LC0141202773	157	19/06/17	
5133-010-0000	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA	19/06/17	D6024	7291	Poder con Registro Lic. Jose Jesus Jordan Orozco Director Administrativo del FIDEAPECH	S/N	6,230.99	6,230.99	LIC. IGNACIO SOTO Y ANDA SC	S/N	PRE FACTURA 51483	19/06/17	06-06/2017
5133-005-0000	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRASPORTE	09/06/17	D6015	7267	Afinación mayor del vehiculo del organismo Sentra Modelo 2010.	Adjudicación Directa 3 - Cotizaciones	2,475.44	2,475.44	MARIO OSWALDO PAYAN PORTILLO	PAPM8204135H2	A419	12/06/17	
5132-002-0000	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	08/06/17	D6010	7282	Arrendamiento bodega B-19 de 14M2	Contrato	1,494.08	1,494.08	MYKONOS SA CV	MYK9412136P4	2496	07/06/17	
5132-002-0000	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	09/06/17	D6014	7286	Arrendamiento bodega A-81 de 14M2	Contrato	1,494.08	1,494.08	MYKONOS SA CV	MYK9412136P4	2545	09/06/17	
5132-002-0000	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	23/06/17	D6033	7294	Arrendamiento de Bodega	Contrato	1,050.00	1,050.00	SAFE MINI BODEGAS S DE RL DE CV	SMB090522156	14611	28/06/17	
5138-006-0000	REUNIONES DE TRABAJO	19/06/17	D6023	S/N	Llevar a cabo la 1er. Sesión de Planeación con el equipo de trabajo del FIDEAPECH para revisar los enfoques y el objetivo del Fideicomiso, así como dar a conocer el plan sectorial y el plan estatal de desarrollo para tener conocimiento de los mismos. El día 10 de Junio 2017 (Desayuno)	S/N	1,703.00	1,703.00	TINGA SA CV	TIN860903EMA	23974	10/06/17	
5138-006-0000	REUNIONES DE TRABAJO	27/06/17	D6038	S/N	2da. Sesión de Planeación con el Equipo del Fideicomiso para dar seguimiento a la primera sesión y próximas acciones, el día 21 de Junio 2017. (Alimentos)	S/N	1,340.62	1,340.62	SUSUMI OPERACIONES SA CV	SOP150218B52	F293	21/06/17	
TOTAL							\$ 50,588.21	\$ 50,588.21					

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	\$ 540,849.46
Movimientos del Mes :	\$ 91,216.07
Importe Revisado :	\$ 50,588.21
Alcance :	8%
Saldo Acumulado :	\$ 632,065.53

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de 5130-000-0000 Servicios Generales, cotejo de información, auxiliares contables y papeles de trabajo presentados por el organismo, se presentan movimientos de cargo en el mes de Junio 2017 por importe de \$50,588.21, esto corresponde principalmente por los servicios contratados en gastos legales, mantenimiento de las unidades vehiculares propiedad del organismo, arrendamiento de bodegas para el resguardo de papelería y/o documentación propiedad del Fideicomiso y servicios de alimentos para las sesiones de planeación con el equipo de trabajo del FIDEAPECH para conocer el plan sectorial y el plan estatal de desarrollo para tener conocimiento de los mismos.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 8% 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 30 de Junio de 2017 por \$168,426.31; 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.

Cuenta Contable	Nombre	Fecha de Poliza	Número de Poliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Comisión	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura	Núm. Obs.
5137-005-0021	OMAR LARA LUJAN	12/06/17	D6020	7277	Viáticos Cd. Juarez Chih. C. Omar Lara Lujan - Mensajero del area administrativa para visita de gestion de cobranza y traslado cheque de acreditado, los dias 08 y 09 de Junio 2017	274/2017	1,062.00	1,062.00	CONSUMO DE ALIMENTOS Y CASSETAS DE PEAJE	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0022	ANDRES DE JESUS LEVARIO GOMEZ	30/06/17	D6049, D6050	S/N	Boletos de Avion Lic. Jose Jesus Jordan Orozco Director Administrativo y Andres de Jesus Levario Gomez Promocion, a Guadalajara - CUU - Mexico	S/N	8,353.42	8,353.42	ALDILA SA CV / ABC AEROLINEAS SA CV / CONCESIONARIA VUELA COMPANIA DE AVIACION SAPI DE CV	ALD8002224H1 / AE050309FM0 / CVA041027H80	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	30/06/17	D6056	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Monica Contreras de Promocion para sacar fotos y redes sociales para FIDEAPECH, los dias 2 y 3 de Mayo 2017	DIR-256/2017	1,929.74	1,929.74	FIDEICOMISO F/1596	FFX121005C6A	166292	04/05/17	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	30/06/17	D6057	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Monica Contreras de Promocion para sacar fotos y redes sociales para FIDEAPECH, los dias 15 y 17 de Mayo 2017	DIR-262/2017	3,152.00	3,152.00	SERVICIO DE HOSPEDAJE Y CASSETAS DE PEAJE	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	30/06/17	D6058	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Monica Contreras de Promocion para sacar fotos y redes sociales para FIDEAPECH, los dias 23 y 24 de Mayo 2017	DIR-265/2017	1,734.88	1,734.88	CONSUMO DE ALIMENTOS, CASSETAS DE PEAJE Y CONSUMO DE GASOLINA	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	30/06/17	D6060	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Monica Contreras de Promocion para sacar fotos y redes sociales para FIDEAPECH, los dias 31 de Mayo, 1-2 de Junio 2017	DIR-270/2017	2,700.00	2,700.00	SERVICIO DE HOSPEDAJE, CONSUMO DE ALIMENTOS Y CASSETAS DE PEAJE	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	30/06/17	D6062	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Monica Contreras de Promocion para sacar fotos y redes sociales para FIDEAPECH, los dias 20-21 de Junio 2017	DIR-293/2017	2,244.94	2,244.94	HOSPEDAJE, CONSUMO DE ALIMENTOS Y CASSETAS DE PEAJE	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0033	CYNTHIA LIZETTE LOZANO RAMIREZ	30/06/17	D6054	S/N	Viáticos Cd. Juarez Chih. Cynthia Lozano de analisis de creditos a reunion de comité tecnico de FIDEJERZ, los dias 23-24-25 de Mayo 2017	DIR-265/2017	2,205.00	2,205.00	ALBERGUES Y HOTELES DE MEXICANOS SA CV	AHM8208524FR5	79778	24/05/17	
					TOTAL		\$ 23,371.98	\$ 23,371.98					

Datos Informativos:

Saldo Inicial:	\$ 134,336.11
Movimientos del Mes:	\$ 34,080.20
Importe Revisado:	\$ 23,371.98
Alcance:	14%
Saldo Acumulado:	\$ 168,426.31

Del análisis efectuado a los saldos y cotejo de la información, papeles de trabajo, auxiliares y pólizas contables presentadas por el Organismo respecto a los Servicios de Traslados y viáticos en el país, se tomaron varias muestras de movimientos contables de cargo de las subcuentas en el mes de JUNIO 2017 por un importe de \$23,371.98

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 14% del rubro.

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

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 30 de Junio del 2017, la cuenta 5130 denominada SERVICIOS GENERALES presenta un saldo en libros consolidado por un importe de \$315,353.28, cuenta integrada por los 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.

PROBLEMÁTICA

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.

Cuenta Contable	Nombre	Fecha de Poliza	Numero de Poliza	Numero de Cheque	Concepto del Servicio	Numero de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fec. Factura	Núm. Obser
5133-010-0000	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA	19/06/17	06024	7291	Poder con Registro Lic. Jose Jesus Jordan Orozco Director Administrativo del FIDEAPECH	S/N	6,230.99	6,230.99	LIC. IGNACIO SOTO Y ANDA SC	S/N	PRE FACTURA 51483	19/06/17	06-06/2017
TOTAL							\$ 60,988.21	\$ 60,988.21					

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

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.

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 las facturas y/o información original con sus requisitos fiscales respectivos, así como la documentación que compruebe y justifique el gasto erogado.

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 <u>Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua</u> , en su respectivo articulo.	Exhibir copia fotostática de los documentos que justifiquen el <u>Avance % y Compromiso</u> 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.	PENDIENTE DE SOLVENTAR
05-04/2017	Derivado del análisis a las subcuentas 1241-002-0003 del <u>Equipo de Computo</u> 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

VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO CONSOLIDADO AL 30 DE JUNIO 2017 VS 30 DE JUNIO 2016

CUENTA	Saldo al 30 de Jun-17	Saldo al 30 de Jun-16	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	27,266,514.69	22,643,306.21	4,623,208.48	20%
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO	18,024,652.01	50,025,199.87	- 32,000,547.86	-64%
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	45,291,166.70	72,668,506.08	- 27,377,339.38	-38%
ACTIVO NO CIRCULANTE				
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
BIENES MUEBLES	1,744,193.46	1,713,733.40	30,460.06	2%
ACTIVOS INTANGIBLES	811,255.29	811,255.29	-	0%
DEPRECIACION DETERIORO Y AMORTIZACION	-1,501,082.34	-1,278,067.20	- 223,015.14	17%
ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
ESTIMA POR PERDIDA O DETERIORO	0.00	0.00	-	#¡DIV/0!
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	40,865,000.00	29,665,000.00	11,200,000.00	38%
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE				
TOTAL ACTIVO	\$ 87,210,533.11	\$ 103,580,427.57	-\$ 16,369,894.46	-2%
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	731,311.55	667,942.78	63,368.77	9%
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	731,311.55	667,942.78	63,368.77	9%
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	1,386,911.29	1,250,236.12	2,637,147.41	11%
HACIENDA PUBLICA				
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
APORTACIONES	22,658,383.73	37,658,352.73	- 14,999,969.00	-40%
DONACIONES DE CAPITAL	8,148,440.71	8,148,440.71	-	0%
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL HACIENDA PUBLICA	30,806,824.44	45,806,793.44	- 14,999,969.00	-33%
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO				
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	0.00	0.00	-	#DIV/0!
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	55,138,816.22	56,212,271.39	- 1,073,455.17	-2%
REVALUOS	0.00	0.00	-	#DIV/0!
RESERVAS	0.00	0.00	-	#DIV/0!
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS	-493,884.58	0.00	- 493,884.58	#DIV/0!
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	85,451,756.08	102,019,064.83	187,470,820.91	-16%
Utilidad o Perdida del Ejercicio	371,865.74	311,126.62	60,739.12	20%
SUMA DEL CAPITAL	\$ 85,823,621.82	\$ 102,330,191.45	-\$ 16,506,569.63	-16%
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	\$ 87,210,533.11	\$ 103,580,427.57	\$ 190,790,960.68	-16%

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ACUMULADO DEL
01 AL 30 DE JUNIO 2017 VS 01 AL 30 DE JUNIO DE 2016**

CUENTA	SALDO AL 30 JUNIO DEL 2017	SALDOS AL 30 JUNIO 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 Gestión	-	-	-	#¡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	6,529,102.58	4,593,399.64	1,935,702.94	42%
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	6,563,276.58	4,593,399.64	11,156,676.22	43%
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	6,563,276.58	4,593,399.64	11,156,676.22	43%
TOTAL INGRESOS	\$ 6,563,276.58	\$ 4,593,399.64	\$ 1,969,876.94	43%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
SERVICIOS PERSONALES	5,373,746.83	3,774,811.83	1,598,935.00	42%
MATERIALES Y SUMINISTROS	74,584.94	82,501.71	7,916.77	-10%
SERVICIOS GENERALES	632,065.53	315,353.28	316,712.25	100%
Total Gastos de Funcionamiento	6,080,397.30	4,172,666.82	10,253,064.12	46%
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	111,011.54	109,606.20	1,405.34	1%
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	111,011.54	109,606.20	220,617.74	1%
INVERSION PUBLICA				
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Inversion Publica	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Gastos y Otras Perdidas	6,191,410.84	4,282,273.02	10,473,683.86	45%
TOTAL EGRESOS	\$ 6,191,410.84	\$ 4,282,273.02	\$ 10,473,683.86	45%
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	371,865.74	311,126.62	\$ 60,739.12	20%

Notas a los Estados Financieros:

1. La cuenta de mayor denominada OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES muestra saldo consolidado en libros al mes de Junio 2017 por un importe de \$40'865,000.00, en el mes de referencia registra un incremento con respecto al mes de Junio del ejercicio 2016 por un importe de \$11'200,000.00, equivalente al 38%. Esto principalmente por las aportaciones a los programas (FAP), con el fin de continuar apoyando a los micros, pequeñas y medianas empresas en el Estado de Chihuahua.
2. La cuenta SERVICIOS GENERALES con saldo consolidado en el mes de Junio 2017 por importe de \$632,065.53, genera incremento por importe de \$316,712.25 respecto al ejercicio de Junio 2016, dicho incremento es equivalente a un 100%, esto derivado por movimientos contables de cargo en los servicios legales, de arrendamiento y reuniones de planeación para conocer los planes sectoriales y plan estatal de desarrollo del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua que registraron en el mes de Junio 2017.