

Auditoría practicada al

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

(FIDEAPECH)

Septiembre 2017



ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	13
IV. ANEXOS	N/A
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	18
VI. COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	21

II. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 16 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 **30 de Septiembre de 2017**, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al **30 de Septiembre 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 3 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. Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Bienes Muebles, registran cargo por la adquisición de dos sillas secretariales por monto de \$2,559.20, de igual manera se procedió a revisar y analizar la integración de los expedientes del Equipo de Transporte del Organismo, con la factura original que acredita la propiedad del vehículo, tarjeta de circulación vigente, licencia de conducir vigente, póliza de seguro vehicular vigente, imagen o fotografía del vehículo en caso de registrar algún choque y/o golpe, reporte libre de infracciones, resguardo del mismo, bitácora donde manifiesten en orden cronológico de los servicios y mantenimientos realizados al vehículo, kilometraje, su consumo de combustible, registro de entradas y salidas por parte del personal del Fideicomiso y resguardo de duplicado de llaves. Del cual no exhibieron la documentación comprobatoria y justificativa de los resguardos por la adquisición de las sillas y la integración y actualización completa de los expedientes del equipo de transporte.
2. Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Materiales y Suministros, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de Septiembre 2017 por importe de \$8,000.00, esto por las adquisiciones de vales de gasolina con un nuevo proveedor para uso de la flotilla del organismo. Del cual no exhiben evidencia documental y justificativa del gasto erogado por parte del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.
3. Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, y los 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 reembolsos por el sobrante de los comisiones realizadas por los servidores públicos (Andrés de Jesús Levario Gómez, monto de \$2,375.00 y Oscar Andrés de la Paz Calderón por monto de \$552.00) en el mes de referencia por un importe acumulado de \$2,927.00.

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 3 observación de auditoría fincadas en el mes revisado y 6 observaciones de meses anteriores, dando un total de 9 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 Septiembre 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
9	9

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 FUNCION PÚBLICA.

III. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-000-0000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$31'502,553.75; integrado por ocho (8) 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	2,000.00	0.00	6,000.00	0.00
1111-001-0002	EFECTIVO FONDO FIJO CD JUAREZ	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00
1111-000-0000	TOTAL EFECTIVO	\$ 4,000.00	0.00	\$ 2,000.00	0.00	\$ 7,000.00	0.00
1112-001-0000	BANCOS / TESORERIA BBVA 9977	245,988.64	0.00	34,818,702.81	34,872,278.90	192,412.55	0.00
1112-002-0000	BANCOS / TESORERIA BANORTE 8826	37,260.08	0.00	15,321,381.14	15,321,368.22	37,273.00	0.00
1112-000-0000	TOTAL BANCOS / TESORERIA	\$ 283,248.72	0.00	\$ 50,140,083.95	\$ 50,193,647.12	\$ 229,685.55	0.00
1114-004-0000	INVERSIONES TEMPORALES	16,583,990.04	0.00	34,051,687.46	25,695,488.30	24,940,189.20	0.00
1114-005-0000	INVERSIONES TEMPORALES	15,193,900.72	0.00	6,448,844.60	15,321,377.10	6,321,368.22	0.00
1114-000-0000	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	\$ 31,777,890.76	0.00	\$ 40,500,532.06	\$ 41,016,865.40	\$ 31,261,557.42	0.00
1116-100-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA TELCEL	5.78	0.00	0.00	0.00	5.78	0.00
1116-200-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA	905.00	0.00	0.00	0.00	905.00	0.00
1116-300-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA	3,400.00	0.00	0.00	0.00	3,400.00	0.00
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						\$ 31,502,553.75	

1112-000-0000 BANCOS/TESORERIA

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$229,685.55; 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	01/09/17	277,127.50							28/08/17	84,714.95	30/09/17	192,412.55
1112-002	196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/09/17	37,274.00									30/09/17	37,274.00
TOTAL						\$ 314,401.50		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 84,714.95		\$ 229,686.55

1114-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta subcuenta de muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$31'261,557.42; 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	01/09/17	24,940,189.20									30/09/17	24,940,189.20
1114-005	0196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/09/17	6,321,368.22									30/09/17	6,321,368.22
TOTAL						\$ 31,261,557.42		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 31,261,557.42

Derivado del análisis efectuado al fondo fijo Chihuahua y fondo fijo ciudad Juárez, a las dos (2) conciliaciones bancarias y dos (2) conciliaciones de inversión, se llevo a cabo su revisión a las cuentas correspondientes al 30 de Septiembre 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

1240-000-0000 BIENES MUEBLES

Al 30 de Septiembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'746,752.66, se integra por el mobiliario y equipo de ofician, equipo de computo y equipo de transporte propiedad 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	NOMBRE	NUMERO POLIZA	NUMERO CHEQUE	NUMERO COMPROB	FECHA COMPROBANTE	IMPORTE	PROCEDIMIENTO DE COMPRA	CONCEPTO	DIRECCION DE CONTRATACIONES PUBLICAS	RESGUARDO O SIND	NUMERO OBSERV.
1241-001-0043	DOS SILLAS SECRETARIALES OPTIMUS	09029	7428	8244	13/09/17	2,559.20	SIN	2 SILLAS SECRETARIALES OPTIMUS, OFFICE DEPOT DE MEXICO SA CV	SIN	NO	11-09/2017
1244-002-0000	TIDA SEDAN SENSE MODELO 2014, SERIE 3N1BC1ASXEK214678	SIN	SIN	CHNU6254	03/12/14	161,014.00	REVISION EXPEDIENTES EQUIPO TRANSPORTE	VEHICULO NUEVO NISSAN TIDA SENSE TRASMISION MANUAL, AIRE / ACONDICIONADO, COLOR BLANCO MODELO 2014, JIDOSHA INTERNACIONAL SA CV	SIN	NO	11-09/2017
1244-003-0000	TIDA SEDAN SENSE MODELO 2014, SERIE 3N1BC1AS4EK213770	SIN	SIN	CHNU6253	03/12/14	161,014.00	REVISION EXPEDIENTES EQUIPO TRANSPORTE	VEHICULO NUEVO NISSAN TIDA SENSE TRASMISION MANUAL, AIRE / ACONDICIONADO, COLOR BLANCO MODELO 2014, JIDOSHA INTERNACIONAL SA CV	SIN	NO	11-09/2017
TOTAL						\$ 324,587.20					

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	\$ 1,744,193.46
Movimientos del Mes :	\$ 2,559.20
Importe Revisado :	\$ 324,587.20
Alcance :	19%
Saldo Acumulado :	\$ 1,746,752.66

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Bienes Muebles, registran movimientos de cargo en el mes de Septiembre de 2017 por monto de \$2,559.20, correspondiente a la adquisición de dos sillas secretariales para las oficinas generales del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

De igual manera se procedió a analizar la integración de los expedientes del Equipo de Transporte del Organismo, su inventario del vehículo en contabilidad, factura original del vehículo, tarjeta de circulación vigente, licencia de conducir vigente, póliza de seguro vehicular vigente, imagen o fotografía del vehículo en caso de registrar algún choque y/o golpe, reporte libre de infracciones, resguardo del mismo, bitácora donde manifiesten en orden cronológico de los servicios y mantenimientos realizados al vehículo, kilometraje, su consumo de combustible, registro de entradas y salidas por parte del personal del Fideicomiso y resguardo de duplicado de llaves. Del cual no exhiben la documentación comprobatoria de los resguardos e integración completa de los expedientes.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 19% del rubro de mayor.

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

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO

3250-000-0000 RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$-2'869,158.55; integrada por las subcuentas de cambios en políticas contables, cambios por errores contables y cambios por autorización de comité técnico del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración de la muestra mencionada se detalla a continuación:

NO. DE CUENTA	NOMBRE	FECHA	POLIZA	CONCEPTO	SALDO INIC.	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL	JUSTIFICACION DEL MOVIMIENTO	No. OBSERVACION
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	29/09/17	D9062	RECLASIFICACION CONTABLE - LIQUIDACIONES DE ANGEL MARLA Y CLAUDIA, PRIMA VACACIONAL / GRATIFICACIONES SEGÚN ACUERDO No. 052/2017	-450,952.33	119,300.59	-	-570,252.92	147a. REUNION ORDINARIA COMITE TECNICO DE FECHA 14 AGOSTO 2017, EN SU ACUERDO No. 051/2017	
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	29/09/17	D9063	LIQUIDACION DIRECTOR GENERAL PAUL ALAN ORDOÑEZ - VACACIONES SEGUNDO SEMESTRE 2016, PRIMA VACACIONAL 2do SEM. 2016, AGUINALDO PROPORCIONAL, SEG SEM. 2016 E INDEMNIZACION	-570,252.92	207,623.49	-	-777,876.41	150a. REUNION EXTRAORDINARIA COMITE TECNICO DE FIDEAPECH DE FECHA 29 NOVIEMBRE 2017, EN SU ACUERDO No. 068/2017	
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	29/09/17	D9065	LIQUIDACION 7 PERSONAS - PRIMA POR AÑOS DE SERVICIO, PAGO DE INDEMNIZACIONES (Anahí Yvymany Martínez Lugo, Karina Avena Hdez, Mireya García Medina, Angel Rodríguez Soto, María Verónica Almanza Ramírez, Claudia Edith Borjago Rios, Luis Ivan Lopez Párrido)	-777,876.41	2,120,251.33	-	-2,898,127.74	142a. REUNION COMITÉ TECNICO DEL FIDEAPECH DE FECHA 13 DE FEBRERO 2017, EN SU ACUERDO No. 012/2017 / 144a. REUNION COMITÉ TECNICO FIDEAPECH, ACUERDO 026/2017	
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	30/09/17	D9077	PAGO DE PENSIONES QUE NO SE PROVISIONARON Y SE ENTERO EN EL EJERCICIO DE 2017	-2,898,127.74	780.91	-	-2,898,888.65	S/N	
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	30/09/17	D9077	PAGO DE PENSIONES QUE NO SE PROVISIONARON Y SE ENTERO EN EL EJERCICIO DE 2017	-2,898,888.65	-	780.91	-2,898,127.74	S/N	
3250-000-0000	CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO	30/09/17	D9060	CANCELACION DE SALDO DEL DESPACHO EXTERNO POR NO CUMPLIR CON LOS REQUERIMIENTOS	-2,898,127.74	-	71,901.44	-2,826,226.30	151a. REUNION DE COMITÉ TECNICO DE FIDEAPECH DE FECHA 15 DICIEMBRE 2017, EN SU ACUERDO No. 076/2017	
TOTAL					-\$ 493,884.58	\$ 2,447,936.32	\$ 72,862.36	-\$ 2,869,158.55		

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	-\$ 493,884.58
Movimientos del Mes :	-2,375,273.97
Importe Revisado :	\$ 2,447,936.32
Alcance :	-3%
Saldo Acumulado :	-\$ 2,869,158.55

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de Septiembre de 2017 por importe de \$-2'375,273.97, esto derivado por las reclasificaciones contables por liquidaciones de 11 personas que laboraban en el Organismo, pago de pensiones civiles del estado que no se provisionaron y se enteraron en el ejercicio de 2017 y la cancelación de saldos pendientes de liquidar del despacho externo que no logro los requerimientos para cumplir con su trabajo de auditoría externa.

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

5120-000-0000 MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$119,264.37; integrada por cuatro (4) subcuentas correspondientes a materiales útiles y equipos menores de oficina, utensilios para el servicio de alimentación, combustibles, lubricantes, aditivos, refacciones, accesorios de equipo de computo y tecnologías de la información que realiza en sus operaciones 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 Poliza	Número de Cheque	Concepto del Gasto	Importe del Gasto	IVA	Total del Gasto	Nombre del Proveedor	RFC	Orden de Compra	Contrato / Convenio / Excepción a la Licitación Pública	Mes Factura	Fecha de Factura	Responsable de Movimiento	Núm. Orden
5121-001-0000	MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	09/10	08/08/2017	7466	COMPRA DE PAPEL BOND PARA LAS OFICINAS GENERALES EN CHIHUAHUA	2,262.17	364.43	2,645.00	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA CV	ODM8503249ZA	0308/2017	Adjudicación Directa 3 Cotizaciones	D428	7/09/17	DIEGO GONZALEZ	
5121-001-0000	MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	09/03	27/03/2017	7452	COMPRA DE PAPEL BOND PARA LAS OFICINAS GENERALES EN CHIHUAHUA	2,128.14	340.50	2,468.64	JOSE ANGEL MOLINA REZA	MORA6212178E0	2509/2017	Adjudicación Directa 3 Cotizaciones	A5188	21/09/17	DIEGO GONZALEZ	
5120-001-0000	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	09/09	28/03/2017	7425	60 VALES GASOLINA OXOXO GAS \$100 PIEZA	6,866.55	1,103.45	8,000.00	OXOXO EXPRESS SA CV	OEX950663AJE	S/N	S/N	08750	26/09/17	S/N	13-49/2017
5120-004-0000	REFACCIONES Y ACCESORIOS EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	09/14	08/03/2017	7411	COMPRA DE 3 MEMORIAS DE 4GB DDR3 1333/10660	1,525.86	244.14	1,770.00	ESTRELLAS EN COMPUTO SA CV	ECO1485258Y4	08/09/2017	Adjudicación Directa 3 Cotizaciones	68284	05/09/17	DIEGO GONZALEZ	
TOTAL						\$ 12,802.72	\$ 2,062.92	\$ 14,865.64								

Datos Informativos:

Saldo Inicial:	\$ 103,529.24
Movimientos del Mes:	\$ 15,735.13
Importe Revisado:	\$ 14,865.64
Alcance:	12%
Saldo Acumulado:	\$ 119,264.37

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 Septiembre 2017 por importe de \$14,883.64, 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 12% del rubro mayor.

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

5130-000-0000 SERVICIOS GENERALES

Al 30 de Septiembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$877,231.60, 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 póliza	Numero de Póliza	Numero de Cheque	Concepto del Servicio	Contrato, Convenio y/o Excepciones a Licitación Pública	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fec. Factura	Num. Obser.
5132-002-0000	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	27/09/17	D9001, D9013, D9047.	VARIOS	RENTA DE BODEGAS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2017	CONTRATO	4,038.16	4,038.16	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5132-003-0000	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	18/09/17	D9028	7429	RENTA DE EQUIPO DE FOTOCOPIAS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2017	CONTRATO	2,204.00	2,204.00	COPYRENT DEL NOROESTE SA CV	CNO900913RA2	14104	31/08/17	
5133-001-0010	DIVERSOS	18/09/17	E7420	7420	BARRA DE BOCADILLOS PARA 30 PERSONAS EN LA GRADUACION DE TALLERES DE FIDEAPECH	Adjudicación Directa 3 Cotizaciones	4,292.00	4,292.00	CESAR ARTURO SULVARAN RUBIO	SURC920624RC9	D9D1	12/09/17	
5133-001-0015	GASTOS LEGALES	27/09/17	D9048	7458	HONORARIOS ATENCION DEL JUICIO LABORAL DEL C. ANGEL RODRIGUEZ SOTO (acuerdo conciliatorio jefe de departamento)	CONTRATO F-052-2017-O	34,800.00	34,800.00	LEGALFIN CORP SC	LC0141202773	249	27/09/17	
TOTAL							\$ 45,334.16	\$ 45,334.16					

Datos Informativos:

Saldo Inicial:	\$	778,578.93
Movimientos del Mes:	\$	98,652.67
Importe Revisado:	\$	45,334.16
Alcance:		5%
Saldo Acumulado:	\$	877,231.60

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 Septiembre 2017 por importe de \$45,334.16, esto corresponde principalmente por los servicios adquiridos por arrendamiento de bodegas para el resguardo de información del Fideicomiso, arrendamiento de los centros de copiado en las oficinas centrales, barra de bocadillos para 30 personas en la graduación de talleres de FIDEAPECH y gastos legales por el juicio laboral del C. Ángel Rodríguez Soto que termino de laborar en el Organismo el 21 de Octubre de 2016.

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 5% 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 Septiembre de 2017 por \$287,380.48; 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 Poliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Comisión	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura	Rúm. Orden
5137-005-0031	ARTURO ACOSTA FERNANDEZ	25/09/17	D9038	SIN	VIATICOS ARTURO ACOSTA JEFATURA DE PROMOCION LOS DIAS 07 Y 08 DE SEPTIEMBRE 2017 A CUAUHTEMOC-MADERA, 11 SEP DELICIAS-CAMARGO Y 12 SEP PARRAL	DIR348-2017	3,038.17	3,038.17	COMBUSTIBLE Y SERVICIOS LOMAS LA SALLE SA CV	CSL081002U80	314892, 314891	15/09/17	
5137-005-0031	ARTURO ACOSTA FERNANDEZ	25/09/17	D9037	SIN	VIATICOS ARTURO ACOSTA JEFATURA DE PROMOCION LOS DIAS 07 Y 08 DE SEPTIEMBRE 2017 A CUAUHTEMOC-MADERA, 11 SEP DELICIAS-CAMARGO Y 12 SEP PARRAL	DIR315-2017	6,920.00	6,920.00	PETROMAX SA CV	PET040903DH1	20167, 20173	02/08/17, 03/08/17	
5137-005-0032	MONICA CECILIA CONTRERAS BERMUDEZ	13/09/17	D9025	SIN	VIATICOS MONICA CONTRERAS DEPARTAMENTO DE PROMOCION A CD JUAREZ CHIH LOS DIAS 17 AL 19 DE AGOSTO 2017, EVENTO BORDER MARKET CON FOTOS Y REDES SOCIALES	DIR328/2017	4,040.00	4,040.00	VIARIOS	VIARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZCO	11/09/17	D9015	SIN	VIATICOS CD JUAREZ CHIH DIRECTOR GENERAL JOSE JESUS JORDAN OROZCO, A CURSOS COMITÉ FIDEJRZ Y REUNION DE CAMARAS, LOS DIAS 28 AGOSTO AL 02 DE SEPTIEMBRE 2017	332/2017	7,928.92	7,928.92	VIARIOS	VIARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0037	ANDRES DE JESUS LEVARIO GOMEZ	13/09/17	D9020	SIN	VIATICOS CD JUAREZ CHIH DEL COORDINADOR GENERAL PARA ACUDIR A REUNION DE DIRECTORES Y APOYO EVENTO BORDER MARKET LOS DIAS 15 AL 19 DE AGOSTO 2017	326/2017	5,009.00	5,009.00	VIARIOS	VIARIOS	VARIAS	VARIAS	15-09/2017
5137-005-0037	ANDRES DE JESUS LEVARIO GOMEZ	13/09/17	D9021	SIN	VIATICOS CD JUAREZ CHIH COORDINADOR GENERAL ASISTO A REUNION DE DIRECTORES Y COMITÉ FIDEJRZ LOS DIAS 28 AGOSTO AL 02 DE SEPTIEMBRE 2017	334/2017	6,356.34	6,356.34	VIARIOS	VIARIOS	VARIAS	VARIAS	15-09/2017
5137-005-0043	OSCAR ANDRES DE LA PAZ CALDERON	25/09/17	D9042	SIN	VIATICOS CHIHUAHUA AUXILIAR DE PROMOCION JUAREZ LOS DIAS 14 Y 15 DE SEPTIEMBRE 2017 A CAPACITACION POR CONTRATACION	351/2017	2,588.42	2,588.42	VIARIOS	VIARIOS	VARIAS	VARIAS	15-09/2017
TOTAL							\$ 35,680.85	\$ 35,680.85					

Datos Informativos:

Saldo Inicial:	\$ 249,982.07
Movimientos del Mes:	\$ 37,397.81
Importe Revisado:	\$ 35,880.85
Alcance:	12%
Saldo Acumulado:	\$ 287,380.48

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 Septiembre 2017 por un monto de \$35,880.85.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 12% 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 30 de Septiembre del 2017, la cuenta Bienes Muebles presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'746,752.66, se integra por el mobiliario y equipo de ofician, equipo de computo y equipo de transporte propiedad del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

PROBLEMÁTICA

11-09/2017

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Bienes Muebles, registran cargo por la adquisición de dos sillas secretariales por monto de \$2,559.20, de igual manera se procedió a revisar y analizar la integración de los expedientes del Equipo de Transporte del Organismo, con la factura original que acredita la propiedad del vehículo, tarjeta de circulación vigente, licencia de conducir vigente, póliza de seguro vehicular vigente, imagen o fotografía del vehículo en caso de registrar algún choque y/o golpe, reporte libre de infracciones, resguardo del mismo, bitácora donde manifiesten en orden cronológico de los servicios y mantenimientos realizados al vehículo, kilometraje, su consumo de combustible, registro de entradas y salidas por parte del personal del Fideicomiso y resguardo de duplicado de llaves. Del cual no exhibieron la documentación comprobatoria y justificativa de los resguardos por la adquisición de las sillas, la integración y actualización completa de los expedientes del equipo de transporte.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de los resguardos por los activos adquiridos e integración y actualización de los expedientes del equipo de transporte 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, 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.

SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta Materiales y Suministros muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2017 de \$119,264.37; integrada por cuatro (4) subcuentas correspondientes a materiales útiles y equipos menores de oficina, utensilios para el servicio de alimentación, combustibles, lubricantes, aditivos, refacciones, accesorios de equipo de computo y tecnologías de la información que realiza en sus operaciones el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

PROBLEMÁTICA

12-09/2017

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Materiales y Suministros, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de Septiembre 2017 por importe de \$8,000.00, esto por las adquisiciones de vales de gasolina con un nuevo proveedor para uso de la flotilla del organismo. Del cual no exhiben evidencia documental y justificativa del gasto erogado por parte del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria por la adquisición de vales de combustible para la flotilla del Organismo al proveedor Oxxo Express SA de CV por importe del \$8,000.00, registro contable en la póliza de diario D9049, de fecha 28 de Septiembre 2017 y numero de Cheque #7425.

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.

SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta Servicios de Traslados y Viáticos en el País muestra un saldo consolidado en libros al 30 de Septiembre de 2017 por \$287,380.48; 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.

PROBLEMÁTICA

13-09/2017

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, y los 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 reembolsos por el sobrante de los comisiones realizadas por los servidores públicos (Andrés de Jesús Levario Gómez, monto de \$2,375.00 y Oscar Andrés de la Paz Calderón por monto de \$552.00) en el mes de referencia por un importe acumulado de \$2,927.00

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de las fichas de depósito sobre los reembolsos de los servidores públicos (Andrés Levario y Oscar de la Paz) por importe acumulado de \$2,927.00, por las comisiones conferidas en el ejercicio de sus funciones en el 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 estricto 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.

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

Capítulo 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.	<p>PARCIALMENTE SOLVENTADA</p> <p>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.</p>
03-02/2017	<p>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:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>En ambas subcuentas muestran saldos con antigüedad de más de 90 días.</p>	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.	<p>PENDIENTE DE SOLVENTAR</p>

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
06-06/2017	Derivado del análisis a la subcuenta <u>5133-010-0000 Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria</u> , 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. <u>Del cual no se exhibe la factura y/o documento original respectivo.</u>	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 <u>5130 Servicios Generales</u> , cotejo de información, auxiliares contables y papeles de trabajo presentados por el organismo, se presentan movimientos de cargo en el mes de <u>Julio 2017 por importe de \$26,118.00</u> , 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. <u>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.</u>	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 <u>Servicios de Traslados y Viáticos en el País</u> , 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, <u>Del cual no se exhibe documentación comprobatoria y justificativa de los comisiones faltantes por importe de \$10,468.00.</u>	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
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, <u>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 Artículo No.7 de las Condiciones Generales de Trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua.</u>	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.	PENDIENTE DE SOLVENTAR
10-08/2017	Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Materiales y Suministros</u> , se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de <u>Agosto 2017 por importe de \$10,563.28</u> , esto por las adquisiciones de insumos, materiales, útiles y equipos menores de oficina y vales de gasolina que llevo a cabo el Fideicomiso. <u>Del cual no exhiben documentación comprobatoria al menos de 3 cotizaciones por los insumos de oficina por importe de \$1,959.79.</u>	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.	PENDIENTE DE SOLVENTAR

VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

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

CUENTA	Saldo al 30 de Sep-17	Saldo al 30 de Sep-16	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	31,502,553.75	79,796,797.22	-	-61%
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	19,035,524.55	19,775,135.19	-	-4%
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	50,538,078.30	99,571,932.41	-	-49%
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	1,746,752.66	1,713,764.40	32,988.26	2%
ACTIVOS INTANGIBLES	811,255.29	811,255.29	-	0%
DEPRECIACION DETERIORO Y AMORTIZACION	-1,556,834.70	-1,349,305.62	-	15%
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	32,865,000.00	54,000,000.00	164%
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE				
TOTAL ACTIVO	\$ 138,404,251.55	\$ 133,612,646.48	\$ 4,791,605.07	109%
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	704,009.04	797,803.03	-	-12%
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	704,009.04	797,803.03	-	-12%

PASIVO NO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-	-	#jDIV/0!
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-	-	#jDIV/0!
DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	-	-	-	#jDIV/0!
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	-	-	-	#jDIV/0!
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA	-	-	-	#jDIV/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	1,359,608.78	1,380,096.37	2,739,705.15	-1%
---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	------------

HACIENDA PUBLICA

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO

APORTACIONES	72,658,383.73	67,658,383.73	5,000,000.00	7%
DONACIONES DE CAPITAL	8,148,440.71	8,148,440.71	-	0%
ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	-	-	-	#jDIV/0!
TOTAL HACIENDA PUBLICA	80,806,824.44	75,806,824.44	5,000,000.00	7%

HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO

RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO)	0.00	0.00	-	#jDIV/0!
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	55,138,816.22	56,240,749.11	- 1,101,932.89	-2%
REVALUOS	0.00	0.00	-	#jDIV/0!
RESERVAS	0.00	0.00	-	#jDIV/0!
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS	-2,869,158.55	-28,477.72	- 2,840,680.83	9975%
TOTAL HACIENDA PUBLICA	52,269,657.67	56,212,271.39	- 3,942,613.72	-7%

EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUAL

RESULTADO POR POSICION MONE	-	-	-	#jDIV/0!
RESULTADO POR TENENCIA DE A	-	-	-	#jDIV/0!
TOTAL EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL	-	-	-	#jDIV/0!

TOTAL HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	133,076,482.11	132,019,095.83	265,095,577.94	1%
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------

<i>Utilidad o Perdida del Ejercicio</i>	3,968,160.66	213,454.28	3,754,706.38	1759%
---	--------------	------------	--------------	-------

SUMA DEL CAPITAL	\$ 137,044,642.77	\$ 132,232,550.11	\$ 4,812,092.66	4%
-------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------------	-----------

SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	\$ 138,404,251.55	\$ 133,612,646.48	\$ 272,016,898.03	4%
----------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------

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

CUENTA	SALDO AL 30 SEPT DEL 2017	SALDOS AL 30 SEPT DEL 2016	IMPORTE DE LA VARIACION	% DE AUMENTO O (DISMINUCION)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTION				
IMPUESTOS	-	-	-	#jDIV/0!
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	#jDIV/0!
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	-	-	-	#jDIV/0!
DERECHOS	-	-	-	#jDIV/0!
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	-	-	-	#jDIV/0!
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	-	-	-	#jDIV/0!
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	-	#jDIV/0!
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC	-	-	-	#jDIV/0!
Total Ingresos de Gestion	-	-	-	#jDIV/0!
PARTICIPACIONES, APORT, TRANF, ASIGN, SUBS Y OTRAS				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	-	-	#jDIV/0!
TRANSFERENCIAS	-	-	-	#jDIV/0!
Total Participaciones	-	-	-	#jDIV/0!
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS				
INGRESOS FINANCIEROS	10,162,328.87	6,762,572.10	3,399,756.77	50%
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	-	-	-	#jDIV/0!
DISMINUCION DEL EXCESO DE EST POR PERD D	-	-	-	#jDIV/0!
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-	#jDIV/0!
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	34,174.00	163,288.57	- 129,114.57	-79%
Total Otros Ingresos y Beneficios	10,196,502.87	6,925,860.67	17,122,363.54	47%
TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	10,196,502.87	6,925,860.67	17,122,363.54	47%
TOTAL INGRESOS	\$ 10,196,502.87	\$ 6,925,860.67	\$ 3,270,642.20	47%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
SERVICIOS PERSONALES	5,065,080.34	5,941,764.29	- 876,683.95	-15%
MATERIALES Y SUMINISTROS	119,264.37	151,020.90	- 31,756.53	-21%
SERVICIOS GENERALES	877,231.60	438,776.58	438,455.02	100%
Total Gastos de Funcionamiento	6,061,576.31	6,531,561.77	12,593,138.08	-7%
TRANSFERENCIAS, ASIG, SUBS Y OTRAS AYUDAS				
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL	-	-	-	#jDIV/0!
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	2.00	-	2.00	#jDIV/0!
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	-	-	-	#jDIV/0!
AYUDAS SOCIALES	-	-	-	#jDIV/0!

PENSIONES Y JUBILACIONES	-	-	-	#1DIV/0!
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS MANDATOS Y	-	-	-	#1DIV/0!
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	#1DIV/0!
DONATIVOS	-	-	-	#1DIV/0!
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	-	-	-	#1DIV/0!
Total Transferencias	2.00	-	2.00	#1DIV/0!
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
PARTICIPACIONES	-	-	-	#1DIV/0!
APORTACIONES	-	-	-	#1DIV/0!
CONVENIOS	-	-	-	#1DIV/0!
Total Participaciones y Aportaciones	-	-	-	#1DIV/0!
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA				
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#1DIV/0!
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#1DIV/0!
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	-	#1DIV/0!
COSTO POR COBERTURAS	-	-	-	#1DIV/0!
APOYOS FINANCIEROS	-	-	-	#1DIV/0!
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	-	-	-	#1DIV/0!
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS				
ESTIMACIONES DEP DETER OBSOLESCEN Y AM	-	-	-	#1DIV/0!
PROVISIONES	-	-	-	#1DIV/0!
DISMINUCION DE INVENTARIOS	-	-	-	#1DIV/0!
AUMEN POR INSUF DE ESTIM POR PERDIDA O D	-	-	-	#1DIV/0!
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	-	-	-	#1DIV/0!
OTROS GASTOS	166,763.90	180,844.62	14,080.72	-8%
Total Intereses Comisiones y Otros Gastos	166,763.90	180,844.62	347,608.52	-8%
INVERSION PUBLICA				
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	-	-	-	#1DIV/0!
Total Inversion Publica	-	-	-	#1DIV/0!
Total Gastos y Otras Perdidas	6,228,342.21	6,712,406.39	12,940,748.60	-7%
TOTAL EGRESOS	\$ 6,228,342.21	\$ 6,712,406.39	\$ 12,940,748.60	-7%
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	3,968,160.66	213,454.28	\$ 3,754,706.38	1759%

Notas a los Estados Financieros:

1. La cuenta partida denominada EFECTIVO Y EQUIVALENTES muestra saldo consolidado en libros en el mes de Septiembre 2017 por un importe de \$31'502,553.75, que registra un decremento con respecto al mes de Septiembre del ejercicio 2016 por un importe de \$79'796,797.22, esto genero un porcentaje equivalente al -61% por la cantidad de \$-48'294,243.47. Esto principalmente por compra – 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 partida denominada CAMBIOS POR AUTORIZACION DE COMITÉ TECNICO muestra saldo consolidado en libros al mes de Septiembre 2017 por un importe de \$-2'869,158.55, registrando un incremento con respecto al mes de Septiembre del ejercicio 2016 por un importe de \$-2'840,680.83, que equivale a un 9,975%. Esto principalmente por las reclasificaciones contables por concepto de liquidación de personal, vacaciones, prima vacacional, indemnizaciones, pago de pensiones que no se provisionaron y se enteraron en el ejercicio de 2017 y la cancelación de saldo a cargo del despacho externo por no cumplir con los requerimientos establecidos para el FIDEAPECH.
3. La cuenta de mayor denominada INGRESOS FINANCIEROS muestra saldo consolidado en libros al mes de Septiembre 2017 por un importe de \$10'162,328.87, registra un incremento con respecto al mes de Septiembre del ejercicio 2016 por un importe de \$3'399,756.77, equivalente al 50%. Esto principalmente por los rendimientos por la Venta de Fondos de Inversión y la provisión de los ingresos por los rendimientos e intereses de los programas que maneja el FIDEAPECH (Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua).
4. La cuenta partida denominada SERIVIOS GENERALES muestra saldo consolidado en libros en el mes de Septiembre 2017 por un importe de \$877,231.60, que registra un incremento con respecto al mes de Septiembre del ejercicio 2016 por un importe de \$438,776.58, esto equivale al 100% por la cantidad de \$438,455.02. Esto principalmente por conceptos de gastos legales, gastos diversos y servicios de traslados y viáticos en el país que llevo a cabo el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.