

Auditoría practicada a

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

Auditoría por el Despacho de Auditores Externos
denominado

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

Primer Trimestre de 2017

15 de Noviembre de 2017

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

18:40 *S. Martínez*
15 NOV 2017

RECIBIDO



Oficio para envío de Informe Ejecutivo Trimestral (A03)

Noviembre 15, 2017.

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

Asunto: Envío del Informe de auditoría
del primer trimestre

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

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

Atentamente

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

Eduardo Herrera G.
Socio



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



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



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

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

CONTENIDO

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

I. INFORME EJECUTIVO

Noviembre 15, 2017

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

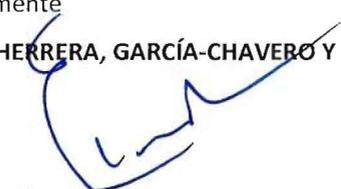
Con motivo de la auditoría a los estados financieros de la Entidad, por el ejercicio presupuestal comprendido del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2017, con el objeto de verificar que los ingresos y gastos públicos, se hayan ejercido conforme a las disposiciones jurídicas que le son aplicables, la cual fue convenida mediante contrato de prestación de servicios celebrado con ustedes, hicimos ocho observaciones sobre las operaciones del primer trimestre, contenidas en el **Anexo (A05)**, denominado **"Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1)"**.

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

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

Atentamente

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



Eduardo Herrera G.

Socio

II. RESULTADO DE LA REVISIÓN AL (1) TRIMESTRE

1. Investigación preliminar:

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

2. Marco legal:

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

Las leyes y/o decretos que la regulan son:

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

3. Objetivo de la revisión trimestral:

El objetivo de la revisión del primer trimestre es el conocimiento general de las operaciones de sus principales departamentos, así como la revisión de los elementos fundamentales de control interno (planeación), con el fin de identificar y valorar los riesgos de incorrección relevante, para poder llevar a cabo nuestro programa de trabajo.

Nuestra revisión de este trimestre fue enfocada a procedimientos de verificación de elementos de control interno en las áreas de mayor importancia de los estados financieros. Así como la integración analítica de las principales cuentas.

4. Alcance de la revisión trimestral:

Ver Anexo 1

5. Resultado de la revisión trimestral:

Las observaciones que hicimos están detalladas en el **anexo A05**.

6. Limitantes:

Ninguna.

7. Conclusión:

Es necesario mejorar los procedimientos de control interno en:

La contratación y pago de honorarios por servicios profesionales, especialmente los relacionados con el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH).

En el aspecto fiscal, es importante establecer el procedimiento para expedición de CFDI en el pago de:

- Remuneraciones por trabajo subordinado y las que se deriven de la terminación de la relación de trabajo y en el pago de honorarios asimilados a salarios.
- En el cobro de intereses y capital por créditos otorgados.
- En el archivo XML de comprobantes (CFDI) por gastos y compras efectuadas y su cotejo con los registros de contabilidad.

En la salvaguarda de los elementos relacionados con el otorgamiento de créditos, como son los expedientes de cada acreditado, contratos, pagarés, etc.

En la existencia de un manual de crédito para el otorgamiento de los mismos, debidamente autorizado por el Comité Técnico.

8. Resumen y status de las observaciones:

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	8
Segundo Trimestre	
Tercer Trimestre	
Cuarto Trimestre	
Total	8

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	8
Total	8

4. ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL (Periodo del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2017)

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

Elaborado por : Silvia Guadalupe Baca Torres

Fecha de elaboración: 13 de noviembre de 2017

Estados financieros: al 31 de diciembre de 2017

Revisado por : Eduardo Herrera González

Fecha de revisión: 13 de noviembre de 2017

Rubro o Cuenta	Alcance					Procedimiento	Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."
	Partida	Nombre	Importe total	Importe revisado	% de revisión		
Activo circulante	Efectivo y equivalentes	Bancos / tesorería	690,719	690,719	100%	Verificar la elaboración de conciliaciones bancarias y cotejar los saldos con los registros contables y estados de cuenta, así como la antigüedad de las partidas en tránsito, si las hubiere.	No
		Inversiones temporales	59,600,926	59,600,926	100%	Verificar la elaboración de conciliaciones de inversiones y cotejar los saldos con los registros contables y estados de cuenta.	No
Impuestos por pagar	Impuestos federales	Retenciones de impuesto sobre la renta	310,489	310,489	100%	Verificar que las retenciones de ISR por salarios, ISR asimilados a salarios y honorarios estuvieran efectivamente pagadas.	No
			127,503	127,503	100%	Verificar el cálculo de retención de ISR por asimilados a salarios.	No
Ingresos financieros	Ingresos financieros	Ingresos financieros	N/A	N/A	N/A	Verificar el cumplimiento de los elementos de control interno de acuerdo a los flujos de operación establecidos para el otorgamiento de créditos	Si (Obs 1 a la 5, 7)
			N/A	N/A	N/A	Validar el procedimiento del cálculo de intereses de los créditos otorgados revisados.	No
Gastos	Servicios generales	Gastos	499,270	325,166	65%	Verificar el cumplimiento de los elementos de control interno de acuerdo a los flujos de operación establecidos de la normatividad aplicable a la adquisición de	Si (Obs 6 y 8)
			N/A	N/A	N/A	Verificar el cumplimiento del timbrado de los pagos por honorarios asimilados a salario.	Si (Obs 8)

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

A N E X O S (A05)

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

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
1	2017/01
Área Auditada	Cuentas por cobrar
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S. de P.R. de R.L. de C.V. se encuentra extraviado. El Fideicomiso solo nos proporcionó copia del contrato y pagaré.</p>	<p>CORRECTIVA: Integrar el expediente con la documentación faltante, de acuerdo a las políticas del crédito otorgado.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Control interno.</p>	<p>PREVENTIVA: Resguardar la documentación que integra los expediente de los acreditados y establecer responsabilidad de la persona encargada de la custodia . En caso de que el expediente se turne a otro departamento verificar que contenga la información completa.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Bevario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<p>Hoja 1 de 1</p>	

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
2	2017/01
Área Auditada	Cuentas por cobrar
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El manual de crédito del Fideicomiso no está autorizado por el Comité Técnico, lo que conlleva a que no se cumpla con la normatividad establecida en el mismo.</p>	<p>CORRECTIVA: Solicitar autorización del manual de crédito.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Control interno en los procedimientos y políticas de otorgamiento y seguimiento de créditos</p>	<p>PREVENTIVA: Cumplir con las políticas establecidas en el manual de crédito.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Bevario Gómez	Brenda Idali Casado Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:				

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
3	2017/01
Área Auditada	Legalidad
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	15/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES									
<p>OBSERVACIÓN: La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th>Acreditado:</th> <th>Contrato:</th> <th>Tasa de interés: Contrato / pagaré</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rogelio Gray Avitia</td> <td>F-016-2008-O</td> <td align="center">9.13% / 9.20%</td> </tr> <tr> <td>Industrias Hersib, S. R.L.</td> <td>F-153-2012-O</td> <td align="center">9.58% / 7.26%</td> </tr> </tbody> </table>	Acreditado:	Contrato:	Tasa de interés: Contrato / pagaré	Rogelio Gray Avitia	F-016-2008-O	9.13% / 9.20%	Industrias Hersib, S. R.L.	F-153-2012-O	9.58% / 7.26%	<p>CORRECTIVA: Elaborar un adendum al contrato, en el cual se indique la tasa de interés correcta.</p>
Acreditado:	Contrato:	Tasa de interés: Contrato / pagaré								
Rogelio Gray Avitia	F-016-2008-O	9.13% / 9.20%								
Industrias Hersib, S. R.L.	F-153-2012-O	9.58% / 7.26%								
<p>PROBLEMÁTICA: Derecho mercantil, control interno</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer el procedimiento que se verifique que los dato consignados en los pagarés y contratos celebrados, coincidan con las condiciones y términos del crédito otorgado.</p>									

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Cristóbal Jurado Ortiz	Lic. Andrés de Jesús Levano Gómez	Brenda Idali Castilla Cornejo	Silvia Guadalupe Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
4	2017/01
Área Auditada	Cuentas por cobrar
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El contrato No. P-FAP-F-082-2013-OL celebrado con el acreditado José Alfredo Ramírez Salas, ampara los créditos de habilitación o avío y refaccionario, los cuales tienen diferentes condiciones de otorgamiento.</p>	<p>CORRECTIVA: Elaborar un adendum al contrato, en el cual se estipule separar los créditos otorgados.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Derecho mercantil, control interno</p>	<p>PREVENTIVA: Elaborar un contrato por cada crédito otorgado.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Cristy Grisel Jurado Ortiz	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idaly Castillo B. Jordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			Hoja	1
			de	1

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
5	2017/01
Área Auditada	Cuentas por cobrar
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.</p>	<p>CORRECTIVA: Adaptar un área en las instalaciones del Fideicomiso, que cuente las medidas de seguridad de salvaguarda.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Control interno, salvaguarda de valores</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer un lugar adecuado para el resguardo de valores y archivos de el Fideicomiso.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. José Luis Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Treviño Gómez	Brenda del Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:				

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año /Trimestre
6	2017/01
Área Auditada	
Rubro o cuenta afectada	Gastos de viaje
Monto Observado	\$ 1,800
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: En las partidas que revisamos en la muestra seleccionada de los pagos por casetas de peaje incluidos en viáticos, no están amparados con comprobante fiscal digital (CFDI).</p>	<p>CORRECTIVA: Solicitar el CFDI que ampare los pagos de casetas.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Artículo 29, Código Fiscal de la Federación, Artículo 36 del Acuerdo 067 Normatividad de Viáticos.</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer el procedimiento de que en toda comprobación de gastos de viaje, se verifique que las erogaciones efectuadas estén amparadas con CFDI.</p>

Entidad	Área Auditada			Responsable de la Auditoría			
	Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó		
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levaño Gómez	Brenda Idali Castillo Cardero	Silvia Guadalupe Baca Torres			
COMENTARIOS DEL AUDITADO:							
				Hoja	1	de	1

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
7	2017/01
Área Auditada	Cuentas por cobrar
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados
Monto Observado	Control Interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: La cartera vencida del Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.</p>	<p>CORRECTIVA: Reclasificar la cartera vencida a una cuenta por separado de la cartera vigente.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Control interno.</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer la política de transferir mensualmente a una cuenta de cartera vencida, el importe de los créditos que se encuentren vencidos, de acuerdo a las fechas de contratación y pago establecidas en cada contrato. Cotejar en forma mensual el saldo del sistema de cartera con el registro contable identificando el importe vigente y vencido.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría					
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó				
Lic. José Jesús Jordán Drozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cortés	Silvia Guadalupe Baca Torres				
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<table border="1"> <tr> <td>Hoja</td> <td>1</td> <td>de</td> <td>1</td> </tr> </table>		Hoja	1	de	1
Hoja	1	de	1					

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
8	2017/01
Área Auditada	Impuestos federales
Rubro o cuenta afectada	Retenciones de ISR de asimilados a salarios
Monto Observado	\$ 127,503
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: Antecedente: El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente: a) Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y son pagados por el Fideicomiso en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000 respectivamente, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación". b) El Fideicomiso contrató dichos servicios como "contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilados a sueldos, según oficio CODECH - 006/2017 y 007/2017, emitido por el Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua. c) El Fideicomiso registra solamente la retención de ISR por asimilados a salarios en la contabilidad propia; el monto de los honorarios se registra en la contabilidad del CODECH.</p> <p>Observación: Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones. No existe jurídicamente un contrato de prestación de servicios profesionales "asimilado a salario"; el prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios, lo cual únicamente tiene efectos fiscales en impuesto sobre la renta. El pago de estos servicios no está amparado con comprobante fiscal digital (CFDI).</p> <p>PROBLEMÁTICA: Artículos 28 y 101 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua. Artículo 94, fracción V, de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Artículo 86, fracción V, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.</p>	<p>CORRECTIVA: Solicitar: La autorización del Comité de Adquisiciones para la contratación de los servicios profesionales. El escrito de los prestatarios en el cual opten por la retención de ISR asimilados a salarios. Emitir el comprobante fiscal digital (CFDI) por cada pago realizado.</p> <p>PREVENTIVA: Verificar que las contrataciones de <u>prestaciones de servicios independientes</u> cumplan con la Leyes antes mencionadas y las disposiciones sobre contratación en virtud de los montos de que se trata.</p>

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría					
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó				
Lic. José Jesús Jordán Oyocho	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Llavero Gómez	Brenda Idelfonso Castellanos Gordero	Silvia Guadalupe Baca Torres				
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<table border="1"> <tr> <td>Hoja</td> <td>1</td> <td>de</td> <td>1</td> </tr> </table>		Hoja	1	de	1
Hoja	1	de	1					

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

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

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación		Año / Trimestre	
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada	
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso		AÑO
	Atención		

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

N/A

ACCIONES REALIZADAS:

N/A

Status de la Observación	
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
1	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar	Área Auditada	Programas administrados		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S. de P.R. de R.L. de C.V. se encuentra extraviado. El Fideicomiso solo nos proporcionó copia del contrato y pagaré.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
2	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar	Área Auditada	Programas administrados		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>El manual de crédito del Fideicomiso no está autorizado por el Comité Técnico, lo que conlleva a que no se cumpla con la normatividad establecida en el mismo.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
3	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Análisis y cartera		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:</p>					
Acreditado:	Contrato:	Tasa de interés:			
		Contrato / pagaré			
Rogelio Gray Avitia	F-016-2008-O	9.13% / 9.20%			
Industrias Hersib, S. R.L.	F-153-2012-O	9.58% / 7.26%			

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
4	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar	Área Auditada	Programas administrados		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>El contrato No. P-FAP-F-082-2013-OL celebrado con el acreditado José Alfredo Ramírez Salas, ampara los créditos de habilitación o avío y refaccionario, los cuales tienen diferentes condiciones de otorgamiento.</p>					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
5	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar	Área Auditada	Programas administrados		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compriso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
6	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Gastos	Área Auditada	Gastos de viaje		
Monto Observado	\$1,800	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado			Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$1,800	Status Fecha Compriso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>En las partidas que revisamos en la muestra seleccionada de los pagos por casetas de peaje incluidos en viáticos, no están amparados con comprobante fiscal digital (CFDI).</p>					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
7	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar	Área Auditada	Programas administrados		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compriso	En proceso de vencimiento		
OBSERVACIÓN					
<p>La cartera vencida de el Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.</p>					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
8	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Análisis y cartera		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Antecedente:

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

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

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

No existe jurídicamente un contrato de prestación de servicios profesionales "asimilado a salario"; el prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios, lo cual únicamente tiene efectos fiscales en impuesto sobre la renta.

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

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Silvia Guadalupe Baca Torres

Hoja	3	de	3
------	---	----	---

COMPARATIVO DEL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (A05-4)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017
Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua

Cuenta	Saldos al 31 de marzo 2017	Saldos al 31 de marzo 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
Activo					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y equivalentes	60,299,956	22,787,534	37,512,422	165%	(a)
Derechos a recibir efectivo	22,302,526	49,724,538	(27,422,012)	(55)%	(b)
<i>Activo no Circulante</i>					
Bienes muebles	1,735,504	1,667,449	68,055	4%	
Activos intangibles	811,255	811,255	-	0%	
Depreciaciones, deterioro y amortizaciones	(1,445,329)	(1,223,264)	(222,065)	18%	
Otros activos no circulantes	32,865,000	29,665,000	3,200,000	11%	
Total Activo	116,568,912	103,432,512	13,136,400		1
Pasivo					
<i>Pasivo Circulante</i>					
Cuentas por pagar a corto plazo	482,223	437,270	44,953	10%	
<i>Pasivo no Circulante</i>					
Provisiones a largo plazo	655,600	582,293	73,307	13%	
Total Pasivo	1,137,823	1,019,563	118,260		0
Hacienda Pública/Patrimonio					
Aportaciones	52,658,384	37,658,353	15,000,031	40%	(c)
Donaciones de capital	8,148,441	8,148,441	-	0%	
Remanente de ejercicios anteriores	55,138,816	56,212,271	(1,073,455)	(2)%	
Rectificación de resultado	(493,885)		(493,885)	100%	(d)
<i>Remanente del ejercicio</i>	(20,667)	393,884	(414,551)	(105)%	
Total de Hacienda Pública/Patrimonio	115,431,089	102,412,949	13,018,140	13%	
Total de Pasivo y Patrimonio	116,568,912	103,432,512	13,018,140		0

INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO

- a) **Efectivo y equivalentes:** El incremento es causado por una aportación de los programas CIR por \$ 30'000,000 y FAP por \$ 8'000,000.
- b) **Derechos a recibir efectivo:** La disminución se debe al pago de deudores de FAP y ASACH.
- c) **Aportaciones:** La variación se origina por traspasos de pagos de programas recuperados de MYPES por \$ 5'000,000 y CIR \$ 30'000,000 de los cuales \$ 20'000,000 aplicaron para el programa FIDECHIC.
- d) **Rectificación de resultado:** El saldo de la cuenta se causa por el pago de indemnizaciones a empleados que laboraron en el ejercicio 2016 pagados en este año afectando a esta cuenta.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
 Silvia Guadalupe Baca Torres

COMPARATIVO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES O RESULTADOS (A05-5)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

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

Cuenta	Saldos al 31 de marzo 2017	Saldos al 31 de marzo 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
Ingresos y Otros Beneficios					
<i>Otros ingresos y beneficios</i>					
Ingresos financieros	3,275,671	2,321,695	953,976	41%	
Otros ingresos y beneficios varios	20,773	-	20,773	100%	(a)
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,296,444	2,321,695	974,749		1
Gastos y Otras Pérdidas					
<i>Gastos de Funcionamiento</i>					
Servicios personales	2,817,839	1,682,926	1,134,913	67%	(b)
Materiales y suministros	42,624	31,779	10,845	34%	
Servicios generales	401,387	158,303	243,084	154%	(c)
<i>Transferencias, Asignaciones y otras ayudas</i>					
Transferencias a sector público	2	-	2	100%	
<i>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</i>					
Otros gastos	55,259	54,803	456	1%	
Tota de Gastos y Otras Pérdidas	3,317,111	1,927,811	1,389,300		4
Ahorro/Desahorro de la Gestión	(20,667)	393,884	(414,551)		(2)

INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO

- a) Otros ingresos y beneficios: El incremento de la cuenta, se origina principalmente por recuperación de cartera.
b) Servicios personales: En el ejercicio actual se pagaron indemnizaciones de personal correspondiente al año 2016.
c) Servicios generales: La cuenta de gastos legales se incrementó por demandas laborales.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Silvia Guadalupe Peña Torres

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

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
IMPUESTOS DETERMINADOS POR AUDITORIA												
Impuesto sobre la renta												
Pagos provisionales												
Importe (A)												
ISR retenciones por salarios												
Importe (B)	47,903	48,292	37,944									
ISR retenciones por servicios profesionales												
Importe (C)		33,765	14,750									
Impuesto al valor agregado												
Importe (D)												
ISR retenciones por asimilados a salarios												
Importe (E)		85,002	42,501									

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
IMPUESTOS DECLARADOS POR EL SUJETO DE REVISIÓN OBLIGADO												
Impuesto sobre la renta												
Pagos provisionales												
Importe (a)												
Actualización												
Recargos												
Total												
Fecha presentación												
Numero de operación												
ISR retenciones por salarios												
Importe (b)	33,545	62,982	37,944									
Actualización												
Recargos			429									
Total	33,545	62,982	38,373									
Fecha presentación	17-feb-17	21-mar-17	18-abr-17									
Numero de operación	120487024669	120807031275	121087038460									
ISR retenciones por servicios profesionales												
Importe (c)		33,765	14,750									
Actualización												
Recargos			167									
Total		33,765	14,917									
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17									
Numero de operación		120807031275	121087038460									
Impuesto al valor agregado												
Importe (d)												
Actualización												
Recargos												
Total												
Fecha presentación												
Numero de operación												
ISR retenciones de asimilados a salarios												
Importe (e)		85,002	42,501									
Actualización												
Recargos			480									
Total		85,002	42,981									
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17									
Numero de operación		120807031275	121087038460									

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

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
 Silvia Guadalupe Baca Torres

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	60,299,955.99	CUENTAS POR PAGAR A CORTO P..	482,223.10
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO ..	22,302,525.95	Total PASIVO CIRCULANTE	482,223.10
Total ACTIVO CIRCULANTE	82,602,481.94	PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		PROVISIONES A LARGO PLAZO	655,599.74
BIENES MUEBLES	1,735,504.45	Total PASIVO NO CIRCULANTE	655,599.74
ACTIVOS INTANGIBLES	811,255.29	Total PASIVO	1,137,822.84
DEPRECIACION DETERIORO Y AM..	-1,445,329.98	SUMA DEL PASIVO	
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	32,865,000.00	CAPITAL	
Total ACTIVO NO CIRCULANTE	33,966,429.76	HACIENDA PUBLICA / ..	
Total ACTIVO	116,568,911.70	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONI..	
		APORTACIONES	52,658,383.73
		DONACIONES DE CAPITAL	8,148,440.71
		Total HACIENDA PUBLICA/PATRIM..	60,806,824.44
		HACIENDA PUBLICA / PATRIMONI..	
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT..	55,138,816.22
		RECTIFICACIONES DE RESULTAD..	-493,884.58
		Total HACIENDA PUBLICA / PATRI..	54,644,931.64
		EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL ..	
		Total EXCESO O INSUF EN LA AC..	0.00
		Total HACIENDA PUBLICA / PATRI..	115,451,756.08
		Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-20,667.22
		SUMA DEL CAPITAL	115,431,088.86
SUMA DEL ACTIVO	116,568,911.70	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	116,568,911.70


LIC. JORDAN OROZCO JOSE JESUS
DIRECTOR


LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO
JEFE DE ADMINISTRATIVO

	Periodo	%	Acumulado	%
Ingresos				
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTION				
Total INGRESOS DE GESTION	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORT, TRASF, ASIGN, SUBS Y OTRAS				
Total PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS				
INGRESOS FINANCIEROS	1,031,335.26	98.47	3,275,670.95	99.37
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	16,050.21	1.53	20,773.20	0.63
Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,047,385.47	100.00	3,296,444.15	100.00
Total INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,047,385.47	100.00	3,296,444.15	100.00
Total Ingresos	1,047,385.47	100.00	3,296,444.15	100.00
Egresos				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
SERVICIOS PERSONALES	627,143.54	59.88	2,817,838.98	85.48
MATERIALES Y SUMINISTROS	13,880.52	1.33	42,624.16	1.29
SERVICIOS GENERALES	139,823.68	13.35	401,387.05	12.18
Total GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	780,847.74	74.55	3,261,850.19	98.95
TRASFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYU				
TRASFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	2.00	0.00	2.00	0.00
Total TRASFERENCIAS	2.00	0.00	2.00	0.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES				
Total PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA				
Total INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS.	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS				
OTROS GASTOS	18,622.28	1.78	55,259.18	1.68
Total OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDIN.	18,622.28	1.78	55,259.18	1.68
INVERSION PUBLICA				
Total INVERSION PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
Total GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	799,472.02	76.33	3,317,111.37	100.63
Total Egresos	799,472.02	76.33	3,317,111.37	100.63
Utilidad (o Pérdida)	247,913.45	23.67	-20,667.22	-0.63

FIDEADEC
ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	PRESUPUESTO				PRESUPUESTO UTILIZADO				CREDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER		DISPONIBLE
	DE GROSOS APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	DEBERO	PAGADO	(Modific Comprom)	(Modific Comprom)	(Modific Devengado)
SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	3,357,414.00	59,958.22	-	3,417,372.22	763,149.80	763,149.80	763,149.80	763,149.80	2,654,222.42	2,654,222.42	
PARTICIPACIONES	3,367,034.00	79,556.59	-	3,446,590.59	782,738.74	782,738.74	782,738.74	782,738.74	2,663,851.85	2,663,851.85	
PRIMA VACACIONAL	186,523.00	3,331.01	-	189,854.01	67,808.22	67,808.22	67,808.22	67,808.22	122,045.79	122,045.79	
GRATIFICACIONES	404,880.41	-	-	404,880.41	178,602.63	178,602.63	178,602.63	178,602.63	226,277.78	226,277.78	
ICHISAL	454,651.88	-	-	454,651.88	32,119.92	32,119.92	32,119.92	32,119.92	422,431.96	422,431.96	
APORT. 17 % FONDO PENSIONES	592,987.03	-	-	592,987.03	149,628.92	149,628.92	149,628.92	149,628.92	443,338.11	443,338.11	
SEGUROS DE VIDA PARA EMPLEADOS	10,400.00	-	-	10,400.00	-	-	-	-	10,400.00	10,400.00	
PARTICIPACION POR APOYO VEHICULAR	120,859.81	-	-	120,859.81	20,143.28	20,143.28	20,143.28	20,143.28	100,716.53	100,716.53	
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	270,307.00	-	-	270,307.00	34,336.50	34,336.50	34,336.50	34,336.50	235,970.50	235,970.50	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	152,288.00	-	-	152,288.00	11,522.00	11,522.00	11,522.00	11,522.00	140,766.00	140,766.00	
PENSIONES (DIFERENCIAL DEL SERVICIO)	51,051.26	-	-	51,051.26	4,906.93	4,906.93	4,906.93	4,906.93	46,144.33	46,144.33	
VIÁTICOS EN EL PAÍS	300,750.00	-	-	300,750.00	79,046.08	79,046.08	79,046.08	79,046.08	221,703.92	221,703.92	
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	134,250.00	52,000.00	-	186,250.00	24,655.12	24,655.12	24,655.12	24,655.12	161,594.88	161,594.88	
MATERIAL DE ADMON, EMISION DOCUMENTOS Y ART OFICINA	110,339.00	-	-	110,339.00	17,969.04	17,969.04	17,969.04	17,969.04	92,369.96	92,369.96	
TELEFONIA CELULAR	68,375.00	-	-	68,375.00	11,561.00	11,561.00	11,561.00	11,561.00	56,814.00	56,814.00	
SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	31,500.00	-	-	31,500.00	24,091.25	24,091.25	24,091.25	24,091.25	7,408.75	7,408.75	
REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	59,244.00	-	-	59,244.00	3,131.81	3,131.81	3,131.81	3,131.81	56,112.19	56,112.19	
CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	10,500.00	-	-	10,500.00	5,539.00	5,539.00	5,539.00	5,539.00	4,961.00	4,961.00	
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINI	35,000.00	-	-	35,000.00	6,612.00	6,612.00	6,612.00	6,612.00	28,388.00	28,388.00	
DIVERSOS	102,500.00	-	-	102,500.00	54,128.03	54,128.03	54,128.03	54,128.03	48,371.97	48,371.97	
ESTACIONAMIENTO	10,500.00	-	-	10,500.00	670.00	670.00	670.00	670.00	9,830.00	9,830.00	
CORREO, TELEGRAMA Y MENSAJERIA	9,450.00	-	-	9,450.00	-	-	-	-	9,450.00	9,450.00	
SERVICIO POSTAL MEXICANO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS SERVICIOS DE INFORMACIÓN	624,500.00	-	-	624,500.00	17,980.00	17,980.00	17,980.00	17,980.00	606,520.00	606,520.00	
GASTOS LEGALES	50,000.00	-	-	50,000.00	25,012.67	25,012.67	25,012.67	25,012.67	24,987.33	24,987.33	
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	12,800.00	35,856.00	-	48,656.00	13,164.48	13,164.48	13,164.48	13,164.48	35,291.52	35,291.52	
SERVICIOS DE AGUA, LUZ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SERVICIOS DE VIGILANCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SERVICIOS DE LIMPIEZA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IMPUESTO SOBRE NÓMINAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACIÓN CREDITICIA	47,250.00	64,728.00	-	111,978.00	-	-	-	-	111,978.00	111,978.00	
HONORARIOS FIDUCIARIA	54,310.35	-	-	54,310.35	10,760.40	10,760.40	10,760.40	10,760.40	43,549.95	43,549.95	
IVA PAGADO HONOR. FIDUCIARIA	8,689.65	-	-	8,689.65	1,721.66	1,721.66	1,721.66	1,721.66	6,967.99	6,967.99	
COMISARIO	84,000.00	-	-	84,000.00	-	-	-	-	84,000.00	84,000.00	
IVA PAGADO COMISARIO	13,440.00	-	-	13,440.00	-	-	-	-	13,440.00	13,440.00	
HONORARIOS ASIMILADOS	7,000.00	-	-	7,000.00	2,345.40	2,345.40	2,345.40	2,345.40	4,654.60	4,654.60	
ISR PROF. POR ASIMILADOS	490.00	-	-	490.00	148.84	148.84	148.84	148.84	341.16	341.16	
HONORARIOS PROFESIONALES	84,940.00	-	-	84,940.00	-	-	-	-	84,940.00	84,940.00	
IVA PAGADO HONORARIOS PROFESIONALES	13,990.00	-	-	13,990.00	-	-	-	-	13,990.00	13,990.00	
SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA	744,768.00	-	-	744,768.00	29,162.98	29,162.98	29,162.98	29,162.98	715,605.02	715,605.02	
SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCEDIMIENT	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	300,000.00	
EQUIPO DE COMPUTO	250,000.00	-	-	250,000.00	-	-	-	-	250,000.00	250,000.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	50,000.00	-	-	50,000.00	21,740.04	21,740.04	21,740.04	21,740.04	28,259.96	28,259.96	
REMODELACION Y ADECUACION DE EDIFICIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
PROMOCION Y DIFUSION	300,000.00	-	-	300,000.00	107,134.02	107,134.02	107,134.02	107,134.02	192,865.98	192,865.98	

LIC. JOSÉ JESÚS JORDAN GONZALEZ

DIRECTOR GENERAL

LIC. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO

JEFE ADMINISTRATIVO