

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)

Nombre 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
01	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuenta Pública
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El Fideicomiso no presentó la cuenta pública anual en contravención a lo establecido en :</p> <p>1.- Artículo 171 fracción I de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 3, fracción IV de Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua.</p> <p>2.- Artículos 119 y 123 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p>CORRECTIVA: Presentar la Cuenta Pública, para cumplir con los artículos mencionados.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento de la normatividad mencionada.</p>	<p>PREVENTIVA: Verificar permanentemente las obligaciones que tiene el Fideicomiso de acuerdo a la normatividad que le es aplicable.</p>

Entidad Titular	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	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 Levario Gómez	Lic. Brenda Ileana Castillo Gordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

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
02	2017/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar a corto plazo
Monto Observado	\$ 6'000,000
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: Cartera:</p> <p>Se otorgó un crédito por \$ 6'000,000 a Financiera División del Norte, del cual solo se cuenta con contrato, pagaré y póliza de entrega. El crédito se llevó a cabo como préstamo directo del FIDEAPECH, es decir, fuera de cualquier programa, mismo que al 31 de diciembre no ha sido recuperado, lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 2, que es establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Llevar a cabo los procedimientos administrativos o judiciales correspondientes para la recuperación de este crédito.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento a las reglas de operación del programa y a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>Efectuar el análisis correspondiente en las solicitudes de los créditos, con el fin de asegurar el cumplimiento de las reglas de operación de cada programa.</p>

Entidad Titular	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
	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. Cristy Gricel Jurado Ortiz	C.P. Branda Dalí Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

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
03	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: Los procesos de registro de contabilidad de La Entidad no se han realizado de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que no cuenta con un sistema contable que cumpla con las características establecidas en la Ley.</p>	<p>CORRECTIVA: Iniciar un procedimiento para la adquisición de un sistema contable que cumpla con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos establecidos por el CONAC.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Amornización Contable (CONAC).</p>	<p>PREVENTIVA: No aplica</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	C.P. María Soledad Hernández Castillo	C.P. Brenda Ileana Castro Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
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
04	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES																																								
<p>OBSERVACIÓN: Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo</p> <p>1.- Se comprometió, se devengó, se ejerció y se pagó de más con respecto al presupuesto de egresos en 2 cuentas, en inobservancia a lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.</p> <p>A continuación se detallan las cuentas:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>1 Aprobado</th> <th>2 Ampliaciones</th> <th>3 Modificado</th> <th>1+2 Comprometido</th> <th>4 Devengado</th> <th>5 Ejercido</th> <th>6 Pagado</th> <th>7 Pagado</th> <th>3-4 Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Viáticos en el país</td> <td align="right">300,750.00</td> <td align="right">120,000.00</td> <td align="right">420,750.00</td> <td align="right">449,300.67</td> <td align="right">449,300.67</td> <td align="right">449,300.67</td> <td align="right">423,652.68</td> <td align="right">\$</td> <td align="right">(28,551)</td> </tr> <tr> <td>Arrendamiento de edificios</td> <td align="right">12,600.00</td> <td align="right">35,856.00</td> <td align="right">48,456.00</td> <td align="right">138,457.89</td> <td align="right">138,457.89</td> <td align="right">138,457.89</td> <td align="right">78,457.91</td> <td></td> <td align="right">(90,002)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="right">Total</td> <td align="right">\$</td> <td align="right">(118,553)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior de conformidad con que establece el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el que establece que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el Consejo.</p>	Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 Comprometido	4 Devengado	5 Ejercido	6 Pagado	7 Pagado	3-4 Diferencia	Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$	(28,551)	Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91		(90,002)								Total	\$	(118,553)	<p>CORRECTIVA:</p> <p>No aplica debido a que el ejercicio presupuestal del ejercicio 2017 ya se cerró no se puede implementar una correctiva.</p>
Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 Comprometido	4 Devengado	5 Ejercido	6 Pagado	7 Pagado	3-4 Diferencia																																
Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$	(28,551)																																
Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91		(90,002)																																
							Total	\$	(118,553)																																
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento del Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p>PREVENTIVA: Utilizar las cuentas de orden que utilizan para el registro de los momentos contables del presupuesto de egresos, con el fin de identificar estos errores con oportunidad.</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	C.P. Brenda Laila Castillo Cornejo	C.P.C. María Lourdes García Chavero

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
En el acta de febrero ya se informó, en el total no se excede.

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
05	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES																		
<p>OBSERVACIÓN: Estado analítico de ingresos Por el ejercicio auditado se aprobó una Ley de Ingresos Estimada por la cantidad de \$10,062,161.00, según el Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios al 31 de diciembre de 2017. No se llevó a cabo ninguna modificación a la Ley y lo presentado como devengado y recaudado es la cantidad de \$13,818,563.65.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fuente de ingresos</th> <th>Estimada</th> <th>Modificada</th> <th>Devengado</th> <th>Recaudado</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Productos</td> <td align="right">\$10,062,161.00</td> <td align="center">\$ -</td> <td align="right">\$13,818,563.65</td> <td align="right">\$13,818,563.65</td> <td align="right">\$ 3,756,402.65</td> </tr> <tr> <td align="right">Total</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="right">\$ 3,756,402.65</td> </tr> </tbody> </table>	Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia	Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$13,818,563.65	\$13,818,563.65	\$ 3,756,402.65	Total					\$ 3,756,402.65	<p>CORRECTIVA: No aplica debido a que el ejercicio presupuestal del ejercicio 2017 ya se cerró no se puede implementar una correctiva.</p>
Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia														
Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$13,818,563.65	\$13,818,563.65	\$ 3,756,402.65														
Total					\$ 3,756,402.65														
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p>	<p>PREVENTIVA: Utilizar en las cuentas de orden que utilizan para el registro de los momentos contables del presupuesto de ingresos.</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 Jandán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	C.P. Brenda deli Castillo Cordyero	C.P.C. María Lourdes García Chavero

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

Son ingresos propios en base a una estimación, nunca han presentado ningún importe en el modificado, siempre hay diferencia.

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
06	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES										
<p>OBSERVACIÓN: Al 31 de diciembre de 2017, existe cartera vencida de los programas propios, la cual detallamos a continuación:</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>Programas propios</th> <th>Capital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Total</td> <td>\$ 106,640,921.00</td> </tr> <tr> <td>Vigente</td> <td>62,479,023.00</td> </tr> <tr> <td>Vencida</td> <td><u>44,161,898.00</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>\$ 106,640,921.00</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>La cartera de programas propios del Instituto asciende a \$ 106'640,921, de la cual \$44'161,898 corresponden a cartera vencida y representan el 41 % de la cartera. Se puede apreciar que que no se han tomado las medidas necesarias para lograr la recuperación de los créditos, lo que contraviene la obligación que al Director General le impone el manual de organización en la descripción de funciones, en el punto N° 2, que establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</p>	Programas propios	Capital	Total	\$ 106,640,921.00	Vigente	62,479,023.00	Vencida	<u>44,161,898.00</u>		<u>\$ 106,640,921.00</u>	<p>CORRECTIVA: Analizar las probabilidades de recuperación de la cartera de cada uno de los programas, clasificar y revelar la cartera vencida y efectuar acciones legales para su recuperación.</p>
Programas propios	Capital										
Total	\$ 106,640,921.00										
Vigente	62,479,023.00										
Vencida	<u>44,161,898.00</u>										
	<u>\$ 106,640,921.00</u>										

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
06	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	Sin fecha compromiso

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
Asimismo no se reconoce una estimación de cuentas incobrables en cada uno de los programas de conformidad con el numeral 5 del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.	
<p>PROBLEMÁTICA:</p> <p>Incumplimiento al Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>Establecer reglas de operación en los programas que aseguren el pago de los créditos otorgados, como garantías, inspecciones físicas iniciales y de seguimiento, etc.</p> <p>Dar seguimiento a los saldos de cartera para que de manera oportuna se lleven a cabo acciones con los clientes que se empiezan a rezagar con sus pagos. Establecer políticas para reconocer estimaciones de saldos vencidos y que tengan poca posibilidad de recuperación.</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 Jordan Orozco	Lic. Claudia Marcela Sababria Trillo	C.P. María Esperanza Hernández Castillo	C.P. Brenda Lidia Castillo Ordoñez	C.P.C. María Lourdes García Chavero	
<p>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</p> <p>La Entidad manifiesta que el 28% de la cartera vencida se encuentra en litigio, sin embargo ya no pudimos validar esta información debido a que no se cuenta con la confirmaciones de los abogados a la entrega de este informe.</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
07	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: La contabilidad del Fideicomiso no reconoce las operaciones efectuadas de los programas propios, debido a que se lleva un registro independiente por cada uno de ellos. Por lo tanto, la información contable que se presenta en los estados financieros del fideicomiso no refleje la situación real de la Entidad, contraviniendo lo establecido en los artículos 81, 82 y 83 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p> <p>Aunado a lo anterior el ente no aplica los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, en contravención al artículo 87 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p>CORRECTIVA: Registrar de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos.</p> <p>Asimismo, generar estados financieros, confiables, oportunos, periódicos comprensibles, y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.</p> <p>Si debido a la operación del Fideicomiso es necesario continuar con el registro de las operaciones de FIDEAPECH y los programas por separado presentar estados financieros de manera combinada.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p>PREVENTIVA: Considerar en la contabilidad la totalidad de operaciones que se llevan a cabo en la entidad.</p> <p>Si debido a la operación del Fideicomiso es necesario continuar con el registro de las operaciones de FIDEAPECH y los programas por separado presentar estados financieros de manera combinada.</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	C.P. María Soledad Hernández Trillo	C.P. Brenda Inés Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
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
08	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar
Monto Observado	10'000,000
Fecha de Compromiso	30 de junio de 2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>ANTECEDENTE: Con fecha del 31 de octubre de 2013 le fue otorgado al Sr. Gregorio Carbajal Villalobos, una reestructura por la cantidad de \$15'000,000 a un plazo de 12 meses, sin período de gracia, con vencimiento al 31 de octubre de 2014, siendo los recursos provenientes del programa MYPES, con garantía consistente en aval y/o deudor solidario, Said Joel Carbajal Vázquez, Diamond Automotive, S.A. de C.V. y Mineral Real de Biesma, S. d R.L. de C.V., según consta en el acta centésima trigésima, de la tercera reunión ordinaria del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en la cual se acordó que este caso fuese turnado a despacho externo de abogados para la recuperación del crédito por la vía judicial, establecido en el acuerdo N° 485/2015.</p> <p>OBSERVACIÓN: El saldo al 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$ 10'000,000, los cuales se encuentran vencidos y en litigio. A la fecha no nos ha sido proporcionada la confirmación de los abogados.</p>	<p>CORRECTIVA: Proporcionar confirmación de la evidencia de que este saldo ya se encuentra en litigio.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Control interno.</p>	<p>PREVENTIVA: Seguimiento a los vencimientos de los créditos, para llevar a cabo acciones para su recuperación de forma oportuna.</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 Jordan Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	C.P. Brenda Irali Castillo Chavero	C.P.C. María Lourdes García Chavero
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
09	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El sistema de cartera que utiliza El Fideicomiso no proporciona la información de manera correcta, se tiene que modificar manualmente para corregir algunas inconsistencias.</p>	<p>CORRECTIVA: Analizar la posibilidad de un cambio de sistema de cartera dada la importancia de la información para el Fideicomiso.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Información de cartera poco confiable.</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer medidas para que no se pueda cambiar la información de los sistemas de forma manual, en caso de alguna contingencia cuestionar a la persona que vendió el sistema para que se lleven a cabo los cambios necesarios para corregir.</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 Levario Gómez	C.P. Brenda del Castillo Coldeiro	C.P.C. María Lourdes García Chavero		
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
10	2017/04
Área Auditada	Contabilidad
Rubro o cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>OBSERVACIÓN: El Fideicomiso contrató los servicios profesionales de los licenciados Rodolfo Valenzuela Estrada y Luis Oliver Torres García, identificando lo siguiente:</p> <p>a) Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.</p> <p>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.</p> <p>c) El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.</p> <p>Observación: Las erogaciones pagadas por este concepto, deben ser autorizadas por el Comité de Adquisiciones. El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.</p> <p>Al cierre de auditoría se sigue efectuando el pago de la misma manera, como asimilado.</p>	<p>CORRECTIVA: Analizar la posibilidad de que el pago se efectúe como prestación de servicios independientes y que éstas personas entreguen un CFDI por la actividad de honorarios por la prestación de servios profesionales independientes.</p> <p>Además con los cambios de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, para el ejercicio 2018 esta contratación debe de ser vía Licitación.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Incumplimiento a la Ley de Adquisiciones.</p>	<p>PREVENTIVA: Cumplir con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua .</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	C.P. María Selma Hernández Castillo	C.P. Brenda Idali Castillo Cordero	C.P.C. María Lourdes García Chavero				
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	
01		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

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.

ACCIONES REALIZADAS:

El Fideicomiso cuenta con una persona designada para el resguardo de expedientes de los créditos otorgados con responsabilidad en la custodia de los mismo, de la cual sus funciones se encuentran detalladas en los manuales del Fideicomiso, llevando un estricto control en la clasificación y organización de los archivos mediante registro electrónico para facilitar su localización expedita así como el préstamo de documentos. El expediente de Unión de Lecheros de Chihuahua, S.P.R. de R.L. de C.V., no se proporcionó en su momento al auditor que lo solicitó por el motivo que se encuentra en proceso de litigio y el expediente fue turnado al juzgado para las diligencias pertinentes, sin embargo, estamos diseñando un nuevo sistema de procesos en donde el solicitante del financiamiento escaneará los documentos necesarios para el análisis y otorgamiento del crédito contemplando la impresión de los mismos para la integración del expediente de manera que se tenga en formato digital e impreso a fin de evitar extravíos o falta de documentos. Este sistema lleva un 90% de avance únicamente se están realizando pruebas finales, por lo que se tiene previsto implementarlo en fecha próxima.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda del Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
02		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

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.

ACCIONES REALIZADAS:

Debido a que durante la presente administración se han efectuado cambios a los procedimientos de crédito, a las reglas de operación de programas propios y administrados, así como a los requisitos solicitados para el otorgamiento de los financiamientos, se tuvo la necesidad de adecuar el manual de crédito con base a los mecanismos llevados hasta la fecha, por lo que el manual actualizado se encuentra para visto bueno por parte de la Dirección General del Fideicomiso, su presentación previa a cada uno de los miembros del Comité Técnico para su conocimiento y posterior sanción en la próxima reunión. Dicho seguimiento ya se informó a la Secretaría de la Función Pública para su consideración, no obstante la normatividad establecida por el Comité Técnico se cumple de acuerdo a las políticas autorizadas en las reuniones del Consejo, independientemente de que el manual de crédito actualizado aún no se haya presentado ante el Comité.

Status de la Observación	Respuesta Insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	Vencida en seguimiento

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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Dal Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
03		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Legalidad
	Fecha de:	DÍA	MES AÑO
	Compromiso	15	12 2017
	Atención	31	12 2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:

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%

ACCIONES REALIZADAS:

En el caso de Rogelio Gray Avitia nos indican mediante escrito que la cuenta de referencia, está en proceso de turnarse a demanda, para lo cual el abogado externo nos ha indicado que al momento de redactar la demanda es posible hacer la aclaración del error, toda vez que la tasa de interés que se haría valer es la del 9.13%, misma que en todo caso sería en beneficio del demandado.

En el caso de Industrias Hersib, S de RL MI nos indican mediante escrito que esta cuenta ha sido dictaminada por un despacho externo, el cual recomendó su castigo dado que su recuperación resulta incosteble por el saldo de la misma. Actualmente se encuentra en proceso de análisis por parte de los abogados de cobranza extra judicial, para establecer su recuperabilidad o quebranto.

Cabe señalar que la finalidad de esta observación es la de asegurarse que la información del contrato y pagaré deben coincidir.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Lidia Casillero Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
04		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DÍA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

El contrato No. P-FAP-F082-2013-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.

ACCIONES REALIZADAS:

El adendum en el contrato no se puede realizar debido al tiempo que requiere el exponer la situación al Comité, elaborar las modificaciones y nuevos contratos; enviar a notaría y registro, además, el crédito de habilitación o avío ya se encuentra liquidado y el refaccionario únicamente le restan tres amortizaciones por finiquitar. Es importante mencionar que la política establecida en las anteriores administraciones sexenales (en cuanto al proceso llevado a cabo), era elaborar un solo contrato de crédito a fin de evitar costos a los acreditados ya que implicaba pagar al notario una cuota establecida por concepto de ratificación de firmas, además de los gastos por concepto de registro de cada uno de los contratos. No obstante, aun y cuando se elaboraba un solo contrato, se estipulaban por separado cada financiamiento especificando por cada uno de ellos el monto, plazo, tabla de amortización y destino de la inversión; tal es el caso del crédito otorgado al señor José Alfredo Ramírez Salas que se otorgó con fecha del 1 de julio del 2013, reportes del sistema de cobranza y contabilidad donde se clasificaron cada uno por separado. No obstante, durante esta administración se optó por elaborar un contrato por separado en cada crédito solicitado y se pone a su disposición los expedientes de los créditos mixtos otorgados.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Ida Castillo Cortero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
05		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS
Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.
ACCIONES REALIZADAS: Se tiene contemplado el cambio de oficina del Fideicomiso el próximo año a fin de contar con una bodega amplia y adecuada que facilite la localización de nuestros archivos, sobre todo un mayor control en el resguardo de valores, aún y cuando ya se tomaron las medidas de seguridad pertinentes en cuanto al área que actualmente alberga los valores, misma que se somete a su verificación física.

Status de la Observación	Respuesta en análisis
Status de la Fecha Compromiso	Vencida en seguimiento

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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gomez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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		
06		2017/01		
Rubro o cuenta afectada	Gastos de viaje	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	31	12	2017

Monto Observado	\$ 1,800.00	ACLARADO	\$ 1,800.00	PENDIENTE	\$ -
------------------------	-------------	-----------------	-------------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

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).

ACCIONES REALIZADAS:

Cada comprobación de gastos de viaje está amparada con su respectivo CFDI, a excepción de algunas erogaciones por concepto de casetas de peaje, debido a que tuvimos problemas al momento de descargar el comprobante fiscal pero se ha dado seguimiento a su recomendación y se adjuntan los XML por concepto de casetas del año 2017.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordeiro	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
07		2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	31	12 2017

Monto Observado	ACLARADO	PENDIENTE	\$
			-
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS			
<p>La cartera vencida de el Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.</p> <p>ACCIONES REALIZADAS:</p> <p>Se tiene la política de que una vez que el Comité autoriza que un crédito vencido se turne al abogado, se realiza una reclasificación contable para realizar la separación de la cartera vigente a la vencida registrándose en cuentas por separado como se adjunta en relación de cuentas de cartera vigente y vencida, además de que mensualmente se coteja que no existan diferencias en saldos del sistema de cartera con los registros contables; lo que no se realiza es una transferencia mensual de los importes que se encuentran vencidos porque previamente deben ser autorizados por el Comité para su reclasificación.</p>			

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Condero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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		
08		2017/01		
Rubro o cuenta afectada	ISR asimilados a salarios	Área Auditada	Impuestos federales	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	22	12	2017

Monto Observado	\$ 127,503.00	ACLARADO	\$ -	PENDIENTE	\$ 127,503.00
------------------------	---------------	-----------------	------	------------------	---------------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

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 se pagan en forma mensual, por las cantidades **netas** de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- 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 la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

Observación:

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

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

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

ACCIONES REALIZADAS:

Se sostuvo una reunión con el Secretario Técnico y con el Asesor de Vinculación del Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua, a efecto de determinar el procedimiento a seguir para el pago de los servicios prestados llegando a la conclusión de que lo someterán a consideración en Reunión del Consejo para que en el 2018 las erogaciones sean por concepto de honorarios por servicios profesionales, emitiendo comprobantes fiscales, celebrando un contrato por prestación de servicios profesionales; solicitar autorización del Comité de Adquisiciones para la contratación de los servicios y estar en posibilidad de cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Status de la Observación	Respuesta insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	Vencida en seguimiento

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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda del Castillo Corroero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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-CHAUERO Y CÍA, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría				
No. Observación		Año / Trimestre		
01		2017/02		
Rubro o cuenta afectada	Prima de seguros	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	31	12	2017

Monto Observado	\$ 37,035	ACLARADO	\$ 37,035.00	PENDIENTE	\$ -
------------------------	-----------	-----------------	--------------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

Las primas de seguro son registradas por el importe total en cuentas de gastos.

ACCIONES REALIZADAS:

Se reclasifican las pólizas de seguros a cuenta de activos diferidos a partir del primer trimestre del 2017 y considerando el importe pendiente por devengar se adjunta los movimientos realizados.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gomez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
02			2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	31	12	2017

Monto Observado		ACLARADADO		PENDIENTE	\$ -
------------------------	--	-------------------	--	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

Las bitácoras de la plantilla vehicular del Fideicomiso, no indican los kilometrajes recorridos ni la descripción del bien.

ACCIONES REALIZADAS:

En cuanto a las bitácoras de vehículos del Fideicomiso se encuentra en proceso de mejora continua, en junio del presente año se diseñó un nuevo reporte para un mayor control de vales de gasolina implementado a partir del julio y que especifica la descripción del vehículo, la comisión, kilometraje de inicio e limporte del vale entregado y la firma del responsable de la carga. A partir de la fecha se incorporará un nuevo renglón de kilometraje final para determinar el consumo de gasolina.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
03		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Gastos
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso	31	12
	Atención	31	12
		AÑO	AÑO
			2017

Monto Observado	\$ 2,939,494	ACLARADADO	\$ 2,939,494.00	PENDIENTE	\$ -
------------------------	--------------	-------------------	-----------------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

El Fideicomiso no incluye en nómina de salarios, los finiquitos pagados a los trabajadores, prima vacacional y compensaciones. Consecuentemente, no se efectúa la retención de ISR sobre sueldos y salarios.

ACCIONES REALIZADAS:

Los finiquitos pagados a los trabajadores durante el presente ejercicio cuentan con su respectivo comprobante fiscal digital mismo que se incluyeron en el sistema de nómina así mismo se efectúo la retención de ISR, con excepción de las demandas laborales interpuestas por extrabajadores de las cuales se llavaron a través de procesos conciliatorios en la Junta Local de Conciliación y Arbitraje y en los cuales el Comité Técnico de FIDEAPECH autorizó llevar a cuenta de ejercicios anteriores los pagos efectuados.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Gordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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		
04		2017/02		
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Recursos humanos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	27	2	2018

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.

ACCIONES REALIZADAS:

Todas las prestaciones de previsión social que reciben los trabajadores del Fideicomiso se encuentran documentadas en las condiciones generales de trabajo de Gobierno del Estado de Chihuahua y sus trabajadores que forma parte de la normatividad y marco legal del Fideicomiso no obstante se elaboró un plan de previsión social que documenta todas las prestaciones y condiciones generales de cada una de ellas su forma de pago y excepciones mismo que se encuentra para su visto bueno por las distintas jefaturas de área del Fideicomiso y su posterior presentación al Comité Técnico.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Irali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
05			2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo	Área Auditada	Activo fijo	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	22	12	2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

El Fideicomiso estima que el equipo de cómputo tiene una vida útil de 10 años, sin embargo, estos bienes ya no son funcionales al término del plazo.

ACCIONES REALIZADAS:

La política de vida útil se estableció atendiendo los acuerdos de austeridad y racionalidad del gasto de Gobierno del Estado, no obstante se analizará la propuesta en función de vida útil y se someterá al Comité a efecto de que determine el procedimiento a seguir.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Haca Torres

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	
06		2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico	Área Auditada	Remuneraciones
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención		

Monto Observado	Sin determinar	ACLARADO	\$ -	PENDIENTE
------------------------	----------------	-----------------	------	------------------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

El Fideicomiso retiene el 3% sobre sueldos, por concepto de servicios médicos al personal. Según lo dispuesto por el artículo 33 del Reglamento del Servicio de los Trabajadores al Servicio del Estado, la retención debe ser el 3% sobre el total de las percepciones, no únicamente los sueldos.

ACCIONES REALIZADAS:

El Fideicomiso recibió instrucción mediante oficio firmado pro el Director General del ICHISAL en noviembre de 2003 en el cual nos informaron que las aportaciones de los trabajadores se realizarían sobre el sueldo base, mismo que se ha realizado atendiendo esa instrucción, por lo tanto no se incluyen los complementos salariales por conceptos de previsión social y demás prestaciones adicionales a que tienen derecho los trabajadores del Fideicomiso.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
01		2017/03	
Rubro o cuenta afectada	Primas por años de servicio	Área Auditada	Gastos
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	12 2017
	Atención	22	12 2017

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

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "primas por años de servicio prestado" tiene un saldo acreedor.

ACCIONES REALIZADAS:

El Fideicomisa efectuó la corrección en el cuarto trimestre.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idalia Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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		
02		2017/03		
Rubro o cuenta afectada	Indemnizaciones	Área Auditada	Gastos	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención	22	12	2017

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
-----------------	------	------------	------	-----------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "indemnizaciones" tiene un saldo acreedor.

ACCIONES REALIZADAS:

El Fideicomiso corrigió en el cuarto trimestre.

Status de la Observación	Atendida
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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

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	
03			2017/03	
Rubro o cuenta afectada	Pólizas	Área Auditada	Contabilidad	
	Fecha de:	DIA	MES	AÑO
	Compromiso	31	12	2017
	Atención			

Monto Observado	\$ -	ACLARADADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
------------------------	------	-------------------	------	------------------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS
<p>La Entidad no tiene establecida la política de firmar las pólizas de quien elabora, revisa y autoriza.</p> <p>Asimismo, en algunos casos, no se lleva en orden cronológico el número de las pólizas contables.</p> <p>ACCIONES REALIZADAS:</p> <p>El Fideicomiso está implementando controles internos para solventar la observación.</p>

Status de la Observación	Respuesta en análisis
Status de la Fecha Compromiso	Vencida en seguimiento

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
Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Idali Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			
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.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta Insuficiente		
02	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		
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.					

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
03	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			
OBSERVACIÓN					
La tasa de interés pactada en el contrato es diferente a la indicada en el pagaré, de los siguientes acreditados:					
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%			

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
04	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			
OBSERVACIÓN					
El contrato No. P-FAP-F-082-2013-OL celebrado con el acreditado José Alfredo Ramírez Salas, ampara los créditos de habitación o avío y refaccionario, los cuales tienen diferentes condiciones de otorgamiento.					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
05	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

OBSERVACIÓN

Las instalaciones del Fideicomiso no tienen un área especial y adecuada para el resguardo de archivo y valores.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
06	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Gastos de viaje	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$ 1,800	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	1800		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso			

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).

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
07	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Programas administrados	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

La cartera vencida de el Fideicomiso, no se registra en una cuenta por separado.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
08	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	ISR asimilados a salarios	Área Auditada	Impuestos federales		
Monto Observado	\$ 127,503	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	\$ 127,503		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 0	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

OBSERVACIÓN

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

- Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- 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.
- El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

Observación:

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

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

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

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Primas de seguro	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$ 37,035	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	\$ 37,035		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 0	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

Las primas de seguro se registran por el importe total en cuentas de gastos.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
02	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

Las bitácoras de la plantilla vehicular de El Fideicomiso, no indican los kilometrajes recorridos ni la descripción del bien.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
03	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

El Fideicomiso no incluye en nómina, los finiquitos pagados a los trabajadores, prima vacacional y compensaciones, consecuentemente, no se efectúa la retención de ISR sobre sueldos y salarios.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
04	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Recursos Humanos		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		

OBSERVACIÓN

El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
05	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo	Área Auditada	Activo fijo		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			

OBSERVACIÓN

El Fideicomiso estima que el equipo de cómputo tiene una vida útil de 10 años, sin embargo, estos bienes ya no son funcionales al término del plazo.

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
06	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico	Área Auditada	Remuneraciones		
Monto Observado	\$	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$	Status Fecha Compromiso			
OBSERVACIÓN					
El Fideicomiso retiene el 3% sobre sueldos, por concepto de servicios médicos al personal. Según el artículo 33 del Reglamento del Servicio de los Trabajadores al Servicio del Estado debe de ser el 3% sobre el total de las percepciones.					

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
01	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Primas por años de servicio prestado	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$(296,472)	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$(296,472)	Status Fecha Compromiso			
OBSERVACIÓN					
En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "primas por años de servicio prestado" tiene un saldo acreedor.					

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
02	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Indemnizaciones	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$(409,552)	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$(409,552)	Status Fecha Compromiso			
OBSERVACIÓN					
En el ejercicio 2016, la Entidad canceló los finiquitos que no fueron efectivamente pagados. En este ejercicio, los finiquitos entregados se reclasificaron a la cuenta de "rectificaciones de resultados" (cuenta de patrimonio), considerando los movimientos de los dos ejercicios. Por este motivo, el saldo de la cuenta "indemnizaciones" tiene un saldo acreedor.					

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Respuesta en análisis		
03	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Pólizas	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	Vencida, en seguimiento		
OBSERVACIÓN					
La Entidad no tiene establecida la política de firmar las pólizas de quien elabora, revisa y autoriza. Asimismo, en algunos casos, no se lleva en orden cronológico el número de las pólizas contables.					

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin Respuesta		
01	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuenta pública	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	6	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

El Fideicomiso no presentó la cuenta pública anual en controversia a lo establecido en:

- Artículo 171 fracción I de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 3, fracción IV de Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua.
- Artículos 119 y 123 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
02	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar a corto plazo	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	\$ 6'000,000	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 6'000,000	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Se otorgó un crédito por \$ 6'000,000 a Financiera División del Norte, del cual solo se cuenta con contrato, pagaré y póliza de entrega. El crédito se llevó a cabo como préstamo directo del FIDEAPECH, es decir, fuera de cualquier programa, mismo que al 31 de diciembre no ha sido recuperado, lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 2, que es establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
03	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	No aplica	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Los procesos de registro de contabilidad de La Entidad no se han realizado de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), debido a que no cuenta con un sistema contable que cumpla con las características establecidas en la Ley.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
04	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	0	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo

- Se comprometió, se devengó, se ejerció y se pagó de más con respecto al presupuesto de egresos en 2 cuentas, en inobservancia a lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.

A continuación se detallan las cuentas:

Cuenta	1 Aprobado	2 Ampliaciones	3 Modificado	1+2 4 Comprometido	5 Devengado	6 Ejercido	7 Pagado	3-4 Diferencia
Viáticos en el país	300,750.00	120,000.00	420,750.00	449,300.67	449,300.67	449,300.67	423,652.68	\$ (26,551)
Arrendamiento de edificios	12,600.00	35,856.00	48,456.00	138,457.89	138,457.89	138,457.89	78,457.91	(90,002)
							Total	\$ (118,553)

Lo anterior de conformidad con que establece el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el que establece que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el Consejo.

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
05	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Presupuestos	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	No aplica		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	No aplica	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Estado analítico de Ingresos.

Por el ejercicio auditado se aprobó una Ley de Ingresos Estimada por la cantidad de \$10,062,161.00, según el Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios al 31 de diciembre de 2017. No se llevó a cabo ninguna modificación a la Ley y lo presentado como devengado y recaudado es la cantidad de \$13,818,563.65.

Fuente de ingresos	Estimada	Modificada	Devengado	Recaudado	Diferencia
Productos	\$10,062,161.00	\$ -	\$ 13,818,563.65	\$ 13,818,563.65	\$ 3,756,402.65
					<u>Total \$ 3,756,402.65</u>

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
06	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Cuentas por cobrar de programas propios	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	Control interno		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	Control interno	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017, existe cartera vencida de los programas propios, la cual detallamos a continuación

Programas propios

	Capital
Total	\$ 106,640,921.00
Vigente	62,479,023.00
Vencida	<u>44,161,898.00</u>
	<u>\$ 106,640,921.00</u>

La cartera de programas propios del Instituto asciende a \$ 106'640,921, de la cual \$44'161,898 corresponden a cartera vencida y representan el 41 % de la cartera. Se puede apreciar que que no se han tomado las medidas necesarias para lograr la recuperación de los créditos, lo que contraviene la obligación que al Director General le impone el manual de organización en la descripción de funciones, en el punto N° 2, que establece dirigir, coordinar y planificar estratégicamente las actividades del fideicomiso, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio y a lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que establece que los recursos económicos de que dispongan se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Asimismo no se reconoce una estimación de cuentas incobrables en cada uno de los programas de conformidad con el numeral 5 del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC.

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
07	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Control interno	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	Control interno	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	Control interno		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	Control interno	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

La contabilidad del Fideicomiso no reconoce las operaciones efectuadas de los programas propios, debido a que se lleva un registro independiente por cada uno de ellos. Por lo tanto, la información contable que se presenta en los estados financieros del fideicomiso no refleje la situación real de la Entidad, contraviniendo lo establecido en los artículos 81, 82 y 83 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Aunado a lo anterior el ente no aplica los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, en contravención al artículo 87 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
08	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Control interno	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	\$ 10'000,000	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 10'000,000	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

Con fecha del 31 de octubre de 2013 le fue otorgado al Sr. Gregorio Carbajal Villalobos, una reestructura por la cantidad de \$15'000,000 a un plazo de 12 meses, sin período de gracia, con vencimiento al 31 de octubre de 2014, siendo los recursos provenientes del programa MYPES, con garantía consistente en aval y/o deudor solidario, Said Joel Carbajal Vázquez, Diamond Automotive, S.A. de C.V. y Mineral Real de Biesma, S. d R.L. de C.V., según consta en el acta centésima trigésima, de la tercera reunión ordinaria del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en la cual se acordó que este caso fuese turnado a despacho externo de abogados para la recuperación del crédito por la vía judicial, establecido en el acuerdo N° 485/2015.

Al 31 de diciembre de 2017 este crédito tiene un saldo de \$ 10'000,000 registrado en la cuenta N° 1123-005-0000-00000000-000-0000 FIDEAPECH MYPES

La demanda respectiva no se ha entablado. lo cual contraviene la obligación que al Director General le impone el Manual de Organización en la Descripción de Funciones, en el punto N° 9, que establece ejecutar los acuerdos del Comité Técnico, en relación con lo establecido en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, en el que se establece que todo servidor público debe cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio

A la Fecha no nos ha sido proporcionada la confirmación de los abogados

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
09	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	No aplica	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	No aplica		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	No aplica	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

El sistema de cartera que utiliza El Fideicomiso no proporciona la información de manera correcta, se tiene que modificar manualmente para corregir algunas inconsistencias.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
10	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	No aplica	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	No aplica	Fecha Compromiso	30	06	18
Monto Aclarado	No aplica		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	No aplica	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

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

- Los servicios profesionales se prestan al Consejo para el Desarrollo Económico del Estado de Chihuahua (CODECH) y se pagan en forma mensual, por las cantidades netas de \$ 68,470 y \$ 52,000, por desempeñar las funciones de "secretario técnico" y "asesor de vinculación", respectivamente.
- 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.
- El Fideicomiso registra la retención de ISR asimilados a salarios en la contabilidad propia; la erogación en la contabilidad del CODECH.

Observación:

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

El prestador del servicio profesional independiente, es quien debe optar por la retención de asimilados a salarios.

Al cierre de auditoría se sigue efectuando el pago de la misma manera, como asimilado.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Brenda Idali Castillo Cordero