

## 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. **SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**  
Segundo Trimestre de 2017

15 de Noviembre de 2017





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 segundo 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 segundo 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  
SEGUNDO TRIMESTRE  
(A04)  
AUDITORÍA PRACTICADA A**

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

**CONTENIDO**

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

**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 seis observaciones sobre las operaciones del segundo 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:

Aplicar los procedimientos de auditoría analíticos y sustantivos, con el fin de obtener evidencia de la integridad, existencia, valuación, registro adecuado de las operaciones llevadas a cabo en el segundo trimestre del ejercicio, así como su presentación en los estados financieros.

Esta aplicación se hace tomando en cuenta la importancia y materialidad de las transacciones en los estados financieros tomados en su conjunto, así como los riesgos de auditoría determinados en la fase de planeación.

**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:**

Nuestra revisión se limitó a la contabilidad del Fideicomiso, sin incluir la de los diversos fondos federales y estatales que la **Entidad** administra, ya que se llevan contabilidades independientes por cada uno de dichos fondos.

**7. Conclusión:**

La contabilidad del Fideicomiso no incluye la de los diversos fondos que la **Entidad** administra y solo se prepara una información consolidada al final de cada mes.

Al depositarse los recursos de los fondos aludidos en cuentas bancarias de la **Entidad**, se hace necesario que el manejo de estos recursos se incorpore a su contabilidad, abriendo segmentos o subcuentas que le permitan registrar las transacciones de cada uno de los fondos y proporcionar la información a la que está obligada.

De esta manera el activo del Fideicomiso mostraría los recursos disponibles con que cuenta por este encargo de administración y el pasivo reflejaría también la responsabilidad por el manejo de los fondos.

**8. Resumen y status de las observaciones:**

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	8
Segundo Trimestre	6
Tercer Trimestre	
Cuarto Trimestre	
<b>Total</b>	<b>14</b>

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	14
<b>Total</b>	<b>14</b>

4. ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL (Periodo del 1 de abril al 30 de junio 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	202,820	202,820	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	27,101,002	27,101,002	100%	Verificar la elaboración de conciliaciones de inversiones y cotejar los saldos con los registros contables y estados de cuenta.	No
Activo fijo	Activo fijo	Activo fijo	2,555,448	2,555,448	100%	Cotejar que el monto original de la inversión de los activos fijos coincida con los registros contables.	No
			110,708	110,708	100%	Verificar el cálculo de depreciaciones del ejercicio y acumuladas de los activos fijos, así como su registro contable.	Si (Obs 5)
Impuestos por pagar	Impuestos federales	Retenciones de impuesto sobre la renta	316,867	316,867	100%	Verificar que las retenciones de ISR por salarios, ISR asimilados a salarios, honorarios y arrendamiento estuvieran efectivamente pagadas.	No
Gastos	Servicios generales	Gastos	318,392	48,862	15%	Verificar el cumplimiento de control interno de acuerdo a los flujos de operación establecidos de la normatividad aplicable a la adquisición de bienes y servicios.	Si (Obs 1, 2)
			4,583,343	4,583,343	100%	Revisión analítica: Cotejo del monto acumulado en el sistema de nómina de salarios contra registros de contabilidad.	Si (Obs 3, 4)
		N/A	N/A	N/A	Verificar el cumplimiento de control interno de las políticas establecidas para la integración de los expedientes del personal	No	
		N/A	N/A	N/A	Verificar que los recibos de nómina estén debidamente firmados por los trabajadores.	No	
		N/A	N/A	N/A	Verificar la retención por concepto de servicio médico a los trabajadores.	Si (Obs 6)	
N/A	N/A	N/A	Verificar la retención de ISR sobre sueldos y salarios	No			

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)**

<b>Nombre Anexo</b>	<b>Descripción del Formato:</b>
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	2017/02
Área Auditada	
Rubro o cuenta afectada	Prima de seguros
Monto Observado	\$ 37,035
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Las primas de seguro son registradas por el importe total en cuentas de gastos.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Calcular la amortización del ejercicio y registrar en pagos anticipados el importe pendiente de devengar.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Postulado básico "Devengo contable".</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Cumplir con los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.</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 Levanto Gómez	Brenda Igali 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
2	2017/02
Área Auditada	Gastos
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> Las bitácoras de la plantilla vehicular del Fideicomiso, no indican los kilometrajes recorridos ni la descripción del bien.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Indicar en las bitácoras, el kilometraje recorrido, descripción del vehículo, importe del vale de gasolina entregado y firma correspondiente.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Control interno.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Diseñar el reporte de la bitácora, en el cual se controle de forma individual el vehículo, kilometraje y consumo de gasolina, así como el responsable de la carga del combustible.</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	Brenda Inal Castillo Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres	
<p><b>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</b> A partir de junio hubo cambio de personal y se implementa el llenado adecuado de las bitácoras de la plantilla vehicular.</p>					<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
3	2017/02
Área Auditada	Gastos
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones
Monto Observado	\$ 2,939,494
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> 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.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Incluir en el sistema de nómina los conceptos pagados por finiquitos. Elaborar el comprobante fiscal digital por internet, correspondiente.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Artículo 86, fracción V, de la Ley del Impuesto sobre la Renta</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Incluir en nómina todas las remuneraciones pagadas a los trabajadores y emitir oportunamente, el comprobante fiscal digital por internet.</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 Luis Jordán Orozco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Treviño Gómez	Brenda del Castillo Ordoñez	Silvia Guadalupe Maca 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
4	2017/02
Área Auditada	Recursos Humanos
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> Elaborar un plan de previsión social en el cual se establezcan las prestaciones y condiciones de las mismas, tales como elegibilidad, forma de pago, excepciones, etc.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> Las prestaciones por bono de despensa se entrega en efectivo; el bono de transporte no se otorga de manera general.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> Asegurar que todas las prestaciones estén debidamente documentadas en un plan de previsión social.</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	Brenda Jeany 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
5	2017/02
Área Auditada	Activo fijo
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo
Monto Observado	Control interno
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p>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 de ese plazo.</p>	<p>CORRECTIVA: Analizar el periodo en el cual el equipo de cómputo es funcional y modificar el cálculo y registro de la misma.</p>
<p>El equipo de cómputo no es útil al término de diez (10) años, fecha en la que se termina su depreciación.</p>	<p>PREVENTIVA: Establecer una política de depreciación de los activos no circulantes, en función de su vida útil.</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 Orzco	Lic. Claudia Marcela Sanabria Trillo	Lic. Andrés de Jesús Levario Gómez	Brenda Lidia 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	2017/02
Área Auditada	Remuneraciones
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico
Monto Observado	Sin determinar
Fecha de Compromiso	31/12/2017

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
<p><b>OBSERVACIÓN:</b> El Fideicomiso retiene el 3% sobre <u>sueldos</u>, 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 <b>total</b> de las percepciones, no únicamente los sueldos.</p>	<p><b>CORRECTIVA:</b> <b>Recalcular</b> las retenciones de 3% por servicio médico y retener la diferencia.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA:</b> <b>Artículo 33</b>, del Reglamento del Servicio Médico de los Trabajadores al Servicio del Estado.</p>	<p><b>PREVENTIVA:</b> <b>Establecer</b> la política de retención del 3% de forma general sobre <b>todas</b> las percepciones del trabajador, de acuerdo al artículo 33 antes mencionado.</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 Revorio Gómez	Blenda Dall Castillo-Cordero	Silvia Guadalupe Baca Torres
<b>COMENTARIOS DEL AUDITADO:</b>				
			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	
			2017/02	
Rubro o cuenta afectada	Fecha de:		Área Auditada	
	Compromiso	Atención	DÍA	MES
				AÑO

<b>Monto Observado</b>	\$ -	<b>ACLARADO</b>	\$ -	<b>PENDIENTE</b>	\$ -
------------------------	------	-----------------	------	------------------	------

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

N/A

ACCIONES REALIZADAS:

N/A

<b>Status de la Observación</b>	
<b>Status de la Fecha Compromiso</b>	

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	2017/2				
Rubro o cuenta afectada	Primas de seguros	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$37,035	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$37,035	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

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

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
2	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Materiales y suministros	Área Auditada	Gastos		
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

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	Sin respuesta		
3	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Gastos		
Monto Observado	\$ 2,939,494	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	0		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	\$ 2,939,494	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

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.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
4	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Remuneraciones	Área Auditada	Recursos humanos		
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

El Fideicomiso no cuenta con un plan de previsión social.

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
5	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Equipo de cómputo	Área Auditada	Activo fijo		
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

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.

No. Observación	Año /Trimestre	Status de la Observación	Sin respuesta		
6	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Retención de servicio médico	Área Auditada	Recursos humanos		
Monto Observado	Sin determinar	Fecha Compromiso	31	12	17
Monto Aclarado	NA		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	NA	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

OBSERVACIÓN

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.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó

Silvia Guadalupe Baca Torres

Hoja 2 de 2

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (A05-4)**  
**Del 1 de enero al 30 de junio de 2017**  
**Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua**

Cuenta	Saldos al 30 de junio 2017	Saldos al 30 de junio 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>Activo</b>				
<i>Activo Circulante</i>				
Efectivo y equivalentes	27,266,515	22,643,306	4,623,209	20%
Derechos a recibir efectivo	18,024,652	50,025,201	(32,000,549)	(64)%
<i>Activo no Circulante</i>				
Bienes muebles	1,744,193	1,713,733	30,460	2%
Activos intangibles	811,255	811,255	-	0%
Depreciación, deterioro y amortizaciones	(1,501,082)	(1,278,067)	(223,015)	17%
Otros activos no circulantes	40,865,000	29,665,000	11,200,000	38%
<b>Total Activo</b>	<b>87,210,533</b>	<b>103,580,428</b>	<b>(16,369,895)</b>	<b>0</b>
<b>Pasivo</b>				
<i>Posivo Circulante</i>				
Cuentas por pagar a corto plazo	731,312	667,943	63,369	9%
<i>Pasivo no Circulante</i>				
Provisiones a largo plazo	655,600	582,293	73,307	13%
<b>Total Pasivo</b>	<b>1,386,912</b>	<b>1,250,236</b>	<b>136,676</b>	<b>0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>				
Aportaciones	22,658,384	37,658,353	(14,999,969)	(40)%
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%
<i>Remanente del ejercicio</i>	371,865	311,127	60,738	100%
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>85,823,621</b>	<b>102,330,192</b>	<b>(16,506,571)</b>	<b>(16)%</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>87,210,533</b>	<b>103,580,428</b>	<b>(16,369,895)</b>	<b>(0)</b>

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

La variaciones del Estado de Posición Financiera, en el activo circulante se originan por la recuperación de cartera, pago de deudores diversos y aportaciones por parte de FAP. En las cuentas de pasivo, se reclasificó el pasivo de servicio médico del 3% de ICHISAL, para identificar el importe por ejercicio.

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 30 de junio de 2017

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

Cuenta	Saldos al 30 de junio 2017	Saldos al 30 de junio 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>				
<i>Otros ingresos y beneficios</i>				
Ingresos Financieros	6,529,103	4,593,400	1,935,703	42%
Otros ingresos y beneficios varios	34,174		34,174	100%
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>6,563,277</b>	<b>4,593,400</b>	<b>1,969,877</b>	<b>1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>				
<i>Gastos de Funcionamiento</i>				
Servicios personales	5,373,747	3,774,812	1,598,935	42%
Materiales y suministros	74,585	82,502	(7,917)	(10)%
Servicios generales	632,066	315,353	316,713	100%
<i>Transferencias, Asignaciones y otras ayudas</i>				
Transferencias a sector público	2		2	100%
<i>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</i>				
Otros gastos	111,012	109,606	1,406	1%
<b>Tota de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,191,412</b>	<b>4,282,273</b>	<b>1,909,139</b>	<b>2</b>
<b>Ahorro/Desahorro de la Gestión</b>	<b>371,865</b>	<b>311,127</b>	<b>60,738</b>	<b>(1)</b>

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

El incremento en el rubro de ingresos se origina por las aportaciones de FAP; recuperación de cartera y colocación de créditos. Los servicios generales y personales se incrementaron por las indemnizaciones pagadas y gastos legales por demandas laborales.

**Nombre del Auditor que revisó y autorizó**  
Silvia Guadalupe Baca Torres

**REPORTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES (A05-6)**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 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
<b>IMPUESTOS DETERMINADOS POR AUDITORIA</b>												
Impuesto sobre la renta												
Pagos provisionales												
Importe (A)												
ISR retenciones por salarios												
Importe (B)	47,903	48,292	37,944	39,089	39,240	49,402						
ISR retenciones por servicios profesionales												
Importe (C)		33,765	14,750	13,483	43,277	13,483						
Impuesto al valor agregado												
Importe (D)												
ISR retenciones por asimilados a salarios												
Importe (E)		85,002	42,501	33,890	42,501	42,502						

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>IMPUESTOS DECLARADOS POR EL SUJETO DE REVISIÓN OBLIGADO</b>												
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	39,089	39,240	49,402						
Actualización												
Recargos			429									
Total	33,545	62,982	38,373	39,089	39,240	49,402						
Fecha presentación	17-feb-17	21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17						
Numero de operación	120487024669	120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947						
ISR retenciones por servicios profesionales												
Importe (c)		33,765	14,750	13,483	43,277	13,483						
Actualización												
Recargos			167									
Total		33,765	14,917	13,483	43,277	13,483						
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17						
Numero de operación		120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947						
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	33,890	42,501	42,502						
Actualización												
Recargos			480									
Total		85,002	42,981	33,890	42,501	42,502						
Fecha presentación		21-mar-17	18-abr-17	16-may-17	16-jun-17	06-jul-17						
Numero de operación		120807031275	121087038460	121367035635	121677029500	121877019947						

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

Nombre del Auditor que revisó y autorizó  
 Silvia Guadalupe Baca Torres

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES 27,266,514.69	CUENTAS POR PAGAR A CORTO P. 731,311.55
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO .. 18,024,652.01	<b>Total PASIVO CIRCULANTE</b> 731,311.55
<b>Total ACTIVO CIRCULANTE</b> 45,291,166.70	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>
	PROVISIONES A LARGO PLAZO 655,599.74
	<b>Total PASIVO NO CIRCULANTE</b> 655,599.74
	<b>Total PASIVO</b> 1,386,911.29
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>SUMA DEL PASIVO</b> 1,386,911.29
BIENES MUEBLES 1,744,193.46	<b>CAPITAL</b>
ACTIVOS INTANGIBLES 811,255.29	HACIENDA PUBLICA / ..
DEPRECIACION DETERIORO Y AM.. -1,501,082.34	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONI..
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES 40,865,000.00	APORTACIONES 22,658,383.73
<b>Total ACTIVO NO CIRCULANTE</b> 41,919,366.41	DONACIONES DE CAPITAL 8,148,440.71
	<b>Total HACIENDA PUBLICA/PATRIM.</b> 30,806,824.44
	HACIENDA PUBLICA / PATRIMONI..
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT.. 55,138,816.22
	RECTIFICACIONES DE RESULTAD.. -493,884.58
	<b>Total HACIENDA PUBLICA / PATRI.</b> 54,644,931.64
<b>Total ACTIVO</b> 87,210,533.11	EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL ..
	<b>Total EXCESO O INSUF EN LA AC.</b> 0.00
	<b>Total HACIENDA PUBLICA / PATRI.</b> 85,451,756.08
	Utilidad o Pérdida del Ejercicio 371,865.74
	<b>SUMA DEL CAPITAL</b> 85,823,621.82
<b>SUMA DEL ACTIVO</b> 87,210,533.11	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b> 87,210,533.11

LIC. JORDAN OROZCO JOSE JESUS  
DIRECTOR

LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

	Periodo	%	Acumulado	%
<b>Ingresos</b>				
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
<b>INGRESOS DE GESTION</b>				
Total INGRESOS DE GESTION	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>PARTICIPACIONES, APORT, TRASF, ASIGN, SUBS Y OTRAS</b>				
Total PARTICIPACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>				
INGRESOS FINANCIEROS	1,098,671.26	100.00	6,529,102.58	99.48
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0.33	0.00	34,174.00	0.52
Total OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,098,671.59	100.00	6,563,276.58	100.00
Total INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,098,671.59	100.00	6,563,276.58	100.00
<b>Total Ingresos</b>	1,098,671.59	100.00	6,563,276.58	100.00
<b>Egresos</b>				
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>				
SERVICIOS PERSONALES	1,297,535.36	118.10	5,373,746.83	81.88
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,125.79	0.56	74,584.94	1.14
SERVICIOS GENERALES	91,216.07	8.30	632,065.53	9.63
Total GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,394,877.22	126.96	6,080,397.30	92.64
<b>TRASFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYU</b>				
TRASFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0.00	0.00	2.00	0.00
Total TRASFERENCIAS	0.00	0.00	2.00	0.00
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>				
Total PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA</b>				
Total INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS.	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>				
OTROS GASTOS	18,584.12	1.69	111,011.54	1.69
Total OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDIN.	18,584.12	1.69	111,011.54	1.69
<b>INVERSION PUBLICA</b>				
Total INVERSION PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00
Total GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,413,461.34	128.65	6,191,410.84	94.33
<b>Total Egresos</b>	1,413,461.34	128.65	6,191,410.84	94.33
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	-314,789.75	-28.65	371,865.74	5.67

LIC. JORDAN OROZCO JOSE JESUS  
DIRECTOR

LAE. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE DE ADMINISTRATIVO

FIDEAPECH  
ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO  
DEL 03 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	PRESUPUESTO AUTORIZADO							CREDITO	CREDITO	
	APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	DISPONIBLE PARA COMPROMETER (Modif. Comprom.)	DISPONIBLE (Modif. Devengado)
SUÉLDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	3,357,414.00	59,956.22	-	3,417,372.22	1,577,852.65	1,577,852.65	1,577,852.65	1,577,852.65	1,839,519.57	1,839,519.57
PARTICIPACIONES	3,367,034.00	79,556.59	-	3,446,590.59	1,536,628.00	1,536,628.00	1,536,628.00	1,536,628.00	1,909,962.59	1,909,962.59
PRIMA VACACIONAL	186,523.00	3,331.01	-	189,854.01	113,183.49	113,183.49	113,183.49	113,183.49	76,670.52	76,670.52
GRATIFICACIONES	404,680.41	-	-	404,680.41	269,081.32	269,081.32	269,081.32	269,081.32	135,799.09	135,799.09
ICHISAL	454,551.88	-	-	454,551.88	51,042.15	51,042.15	51,042.15	51,042.15	403,509.73	403,509.73
APORT. 17 % FONDO PENSIONES	592,967.03	-	-	592,967.03	267,783.75	267,783.75	267,783.75	267,783.75	325,183.28	325,183.28
SEGUROS DE VIDA PARA EMPLEADOS	10,400.00	31,040.37	-	41,440.37	33,218.73	33,218.73	33,218.73	33,218.73	8,221.64	8,221.64
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	82,746.88	82,746.88	82,746.88	82,746.88	187,560.12	187,560.12
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	152,288.00	-	-	152,288.00	17,397.14	17,397.14	17,397.14	17,397.14	134,890.86	134,890.86
PENSIONES (DIFERENCIAL DEL SERVICIO)	51,051.26	-	-	51,051.26	6,713.71	6,713.71	6,713.71	6,713.71	44,337.55	44,337.55
VIATICOS EN EL PAIS	300,750.00	-	-	300,750.00	168,426.31	168,426.31	168,426.31	168,426.31	132,323.69	132,323.69
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	134,250.00	52,000.00	-	186,250.00	36,682.68	36,682.68	36,682.68	36,682.68	149,567.32	149,567.32
MATERIAL DE ADMON. EMISION DOCUMENTOS Y ART OFICINA	110,339.00	-	-	110,339.00	36,278.26	36,278.26	36,278.26	36,278.26	74,060.74	74,060.74
TELEFONIA CELULAR	68,375.00	-	31,040.37	37,334.63	32,308.02	32,308.02	32,308.02	32,308.02	6,026.61	6,026.61
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	13,007.25	13,007.25	13,007.25	13,007.25	46,236.75	46,236.75
CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	10,500.00	-	-	10,500.00	3,103.00	3,103.00	3,103.00	3,103.00	7,397.00	7,397.00
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINI	35,000.00	-	-	35,000.00	13,224.00	13,224.00	13,224.00	13,224.00	21,776.00	21,776.00
DIVERSOS	102,500.00	-	-	102,500.00	62,410.99	62,410.99	62,410.99	62,410.99	40,089.01	40,089.01
ESTACIONAMIENTO	10,500.00	-	-	10,500.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	9,400.00	9,400.00
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	35,380.00	35,380.00	35,380.00	35,380.00	589,120.00	589,120.00
GASTOS LEGALES	50,000.00	-	-	50,000.00	62,758.17	62,758.17	62,758.17	62,758.17	12,758.17	12,758.17
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	12,600.00	35,856.00	-	48,456.00	25,278.96	25,278.96	25,278.96	25,278.96	23,177.04	23,177.04
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	-	-	-	-	7,000.00	7,000.00
ISR PROF. POR ASIMILADOS	490.00	-	-	490.00	-	-	-	-	490.00	490.00
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	50,975.76	50,975.76	50,975.76	50,975.76	693,792.24	693,792.24
SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCEDIMIENTOS	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	300,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	250,000.00	-	-	250,000.00	8,589.01	8,589.01	8,589.01	8,589.01	241,310.99	241,310.99
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	114,094.02	114,094.02	114,094.02	114,094.02	185,905.98	185,905.98

LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO  
DIRECTOR GENERAL

LIC. CLAUDIA MARCELA SANABRIA TRILLO  
JEFE ADMINISTRATIVO