

**INFORME EJECUTIVO  
PRIMER 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

**Marzo 20, 2019**

**Lic. José Jesús Jordán Orozco**

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

Con motivo de la Auditoría de los estados financieros del ejercicio presupuestal comprendido del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2018, con el objeto de verificar que el ingreso y el gasto público se ejerzan conforme a las disposiciones jurídicas que le sean aplicables a la Entidad, que estamos efectuando en base al contrato de prestación de servicios, celebrado el día 15 octubre de 2018; se emitieron 6 (seis) observaciones en el Trimestre que se contienen en el **Anexo A05**, en el formato denominado **“Cédula de observaciones A05-1”**.

De la manera más atenta solicitamos su oportuna atención, para que presente la documentación y demás información tendiente a solventar las observaciones, de acuerdo a las fechas de compromiso establecidas, a las cuales se dará seguimiento en el formato denominado **“Cédula de seguimiento de observaciones A05-2”**.

El término para la solventar de las observaciones señaladas en la **“Cédula de observaciones A05-1”** es improrrogable y el incumplimiento al mismo se considera como una inobservancia a las obligaciones de los servidores públicos señaladas en los artículos en los artículos 49 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Atentamente,

**MXGA Herrera, García-Chavero y Cía., S.C.**

**Eduardo Herrera González**

Socio

## II. RESULTADO DE LA REVISIÓN AL PRIMER 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; alentar y apoyar principalmente, a aquellas empresas pequeñas y medianas que no cuenten con medios económicos o técnicos para su desarrollo; promover 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; promover 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 el día 13 de noviembre de 1984, bajo el número 80021, 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

### 3. OBJETIVO DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL:

El objetivo de la revisión del primer trimestre es la planeación, mediante la cual desarrollamos un programa del conocimiento general de **la Entidad**, sus procedimientos de control interno establecidos, la identificación y evaluación de los riesgos de incorrección significativos, con el fin de establecer los procedimientos de auditoría a realizar y su alcance en nuestro programa de trabajo.

En base en el conocimiento anterior verificamos si la capacidad y el número de personal asignado es la adecuada.

Nuestra revisión de este trimestre fue enfocada:

- a) Llevar a cabo procedimientos de verificación de los elementos de control interno en la nómina y viáticos.
- b) Aplicar procedimientos analíticos y sustantivos con el fin de obtener evidencia de la integridad, existencia, valuación, registro adecuado de las operaciones llevadas a cabo en el primer trimestre del ejercicio.

#### **4. ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL:**

Se presenta en la ***“Cédula de Alcance de la Revisión Trimestral A05-3”***

#### **5. LIMITANTES:**

Nuestra revisión está limitada a la operación de los programas que FIDEAPECH ejecuta con recursos propios y no de aquéllos que son fondeados con recursos federales o estatales. Sin embargo, la operación de estos programas incide en la contabilidad y expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que el Fideicomiso recibe o expide.

#### **6. CONCLUSIÓN DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL:**

**La Entidad** no tiene establecido el sistema de contabilidad gubernamental y registra las operaciones de los programas de recursos propios y los ejecuta con recursos federales o estatales en contabilidades independientes, presentando estados financieros combinados.

Es necesario mejorar los procedimientos de control interno en lo referente a:

- La expedición de CFDI en los intereses que cobra a los acreditados por préstamos que otorga con recursos federales o estatales.
- El establecimiento de procedimientos para que se documenten adecuadamente los activos que los acreditados adquieren con los créditos que les son otorgados.

Aspectos fiscales a mejorar:

- Establecer procedimientos de control para identificar los CFDI's expedidos a la Entidad, pero que corresponden a erogaciones por bienes adquiridos con recursos de los fondos federales o estatales que la Entidad administra.

- Cumplimiento de la obligación de incluir las percepciones pagadas en efectivo a los trabajadores, en el cálculo de ISR.

## 7. RESUMEN Y ESTATUS DE LAS OBSERVACIONES:

**Cédula de Observaciones A05-1**

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

**Cédula de Seguimiento de Observaciones A05-2**

Estatus de las Observaciones	Cantidad
Solventadas	
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	

**Total 00**