

**INFORME EJECUTIVO
CUARTO TRIMESTRE A04
AUDITORÍA PRACTICADA A**

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

CONTENIDO

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

I. INFORME EJECUTIVO

Junio 3, 2019

Lic. José J. 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 que estamos efectuando al **Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua (la Entidad)**, en base al contrato de prestación de servicios celebrado el día 15 octubre 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, 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 CUARTO 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 tiene como objetivo el 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:

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 cuarto 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:

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:

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

- Valuar al tipo de cambio de cierre de cada mes el saldo en dólares e implementar el manejo y registro de “cuentas complementarias” para el control y valuación de la moneda extranjera.
- Cálculo del descuento por pronto pago, considerándolo desde la tasa original.
- Establecer políticas para reconocer estimaciones de saldos vencidos y que tengan poca posibilidad de recuperación.
- El seguimiento a los servicios encomendados a abogados externos para obtener el pago de créditos otorgados e incumplidos por los acreditados, asegurando que en forma diligente se agoten las diversas vías judiciales (civil o penal , en su caso) y extra judiciales, para lograr la recuperación de los créditos y se determine si hay posibles delitos de defraudación en los casos en que los acreditados hayan desviado los recursos del crédito en actividades distintas del objeto del mismo.

Aspectos fiscales a mejorar:

- Verificar anualmente que las obligaciones fiscales a que está sujeta FIDEAPECH, corresponden a la actividad que desempeña.
- Emitir el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI's) por ingresos propios y con la clave fiscal que le corresponda.

7. RESUMEN Y ESTATUS DE LAS OBSERVACIONES:

Cédula de Observaciones A05-1

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	6
Segundo Trimestre	3
Tercer Trimestre	3
Cuarto Trimestre	6
Total	18

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

Estatus de las Observaciones	Cantidad
Solventadas	7
Sin Respuesta	11
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	
Total	18