

CÉDULA DE OBSERVACIONES 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	2018/01
Área Auditada	Contabilidad
Rubro	No aplica
Cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
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.	ACCIÓN 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.
PROBLEMÁTICA: Incumplimiento a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Amornización Contable (CONAC).	ACCIÓN PREVENTIVA: No aplica

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

En el ejercicio 2018 se solicitó al proveedor del sistema de contabilidad que adecuara el programa y reportes para cumplir con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, esperando iniciar en el ejercicio 2019.

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

**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
02	2018/01
Área Auditada	Estados financieros
Rubro	
Cuenta afectada	
Monto Observado	Sin determinar
Fecha de Compromiso	15/feb/19

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
OBSERVACIÓN: La Entidad administra programas con recursos federales , estatales y propios. Las operaciones de cada programa se registran en contabilidades independientes. Los estados financieros se presentan combinados incluyendo los programas propios y de terceros. (federales y estatales)	ACCIÓN CORRECTIVA: No aplica
PROBLEMÁTICA: Artículo 33, Ley de General de Contabilidad Gubernamental	ACCIÓN PREVENTIVA: Registrar todas las operaciones de la Entidad, en una sola contabilidad.

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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
03	2018/01
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Bienes muebles
Cuenta afectada	
Monto Observado	Sin determinar
Fecha de Compromiso	15/feb/19

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR															
<p>OBSERVACIÓN:</p> <p>La Entidad tiene CFDI's recibidos por adquisiciones de equipo de cómputo, los cuales no están contabilizados, por tratarse de bienes adquiridos para el programa Sistema de Apertura Rápida de Empresas (SARE).</p> <p>Cabe mencionar, que los recursos para la adquisición de estos bienes no son de la Entidad, consecuentemente, no debería expedirse el CFDI a nombre de FIDEAPECH.</p> <p>A continuación se detallan:</p> <table><thead><tr><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr></thead><tbody><tr><td>19-ene-18</td><td>Servidores de computador Servidores de computador Software de sistema operativo Software de sistema operativo</td><td>\$ 140,980</td></tr><tr><td>19-ene-18</td><td>Computadores Monitores y pantallas de computador Impresoras láser</td><td>68,801</td></tr><tr><td>19-ene-18</td><td>Computadores Monitores y pantallas de computador</td><td>12,518</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td>\$ 222,299</td></tr></tbody></table>	Fecha	Concepto	Importe	19-ene-18	Servidores de computador Servidores de computador Software de sistema operativo Software de sistema operativo	\$ 140,980	19-ene-18	Computadores Monitores y pantallas de computador Impresoras láser	68,801	19-ene-18	Computadores Monitores y pantallas de computador	12,518		Total	\$ 222,299	<p>ACCIÓN CORRECTIVA:</p> <p>No aplica.</p>
Fecha	Concepto	Importe														
19-ene-18	Servidores de computador Servidores de computador Software de sistema operativo Software de sistema operativo	\$ 140,980														
19-ene-18	Computadores Monitores y pantallas de computador Impresoras láser	68,801														
19-ene-18	Computadores Monitores y pantallas de computador	12,518														
	Total	\$ 222,299														
<p>PROBLEMÁTICA:</p> <p>Control interno</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA:</p> <p>Corregir el procedimiento para que FIDEAPECH no reciba recursos para la administración de gastos de programas o del giro propio de la Entidad.</p>															

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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
04	2018/01
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Ingresos y otros beneficios
Cuenta afectada	Ingresos financieros
Monto Observado	\$ 3,184,301
Fecha de Compromiso	15/feb/19

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR																						
<p>OBSERVACIÓN:</p> <p>El reporte del sistema de facturación de la Entidad no coincide con lo registrado en contabilidad, como sigue:</p> <table><tr><th rowspan="2">Mes</th><th colspan="2">Saldo según</th><th rowspan="2">Diferencia</th></tr><tr><th>Libros</th><th>Reporte de facturación</th></tr><tr><td>Enero</td><td>\$ 2,005,535</td><td>\$ 3,305,736</td><td>\$ (1,300,201)</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>1,951,631</td><td>2,734,594</td><td>(782,963)</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>2,010,076</td><td>3,111,213</td><td>(1,101,137)</td></tr><tr><td></td><td>\$ 5,967,242</td><td>\$ 9,151,543</td><td>\$ (3,184,301)</td></tr></table> <p>La Entidad emite el CFDI por los intereses que cobra a los acreditados sobre préstamos otorgados con recursos federales y estatales.</p>	Mes	Saldo según		Diferencia	Libros	Reporte de facturación	Enero	\$ 2,005,535	\$ 3,305,736	\$ (1,300,201)	Febrero	1,951,631	2,734,594	(782,963)	Marzo	2,010,076	3,111,213	(1,101,137)		\$ 5,967,242	\$ 9,151,543	\$ (3,184,301)	<p>ACCIÓN CORRECTIVA:</p> <p>Verificar e identificar los CFDI's emitidos que corresponden a los intereses cobrados de programas de terceros, para conciliar con los registros contables.</p>
Mes		Saldo según			Diferencia																		
	Libros	Reporte de facturación																					
Enero	\$ 2,005,535	\$ 3,305,736	\$ (1,300,201)																				
Febrero	1,951,631	2,734,594	(782,963)																				
Marzo	2,010,076	3,111,213	(1,101,137)																				
	\$ 5,967,242	\$ 9,151,543	\$ (3,184,301)																				
<p>PROBLEMÁTICA:</p> <p>Control interno</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA:</p> <p>Definir con las entidades federales y estatales que proporcionan los fondos, el mecanismo más adecuado (legal y contablemente), para que se documenten los intereses que dichas entidades reciben y los que FIDEAPECH cobra y recibe de los acreditados.</p> <p>En las condiciones actuales, FIDEAPECH expide CFDI por los intereses cobrados, pero no tiene comprobación de los intereses que reporta y entrega a las entidades federales y estatales que fondean las operaciones de financiamiento.</p> <p>El alcance de nuestra revisión, se limita a los programas que el Fideicomiso opera con recursos propios y por ello no revisamos la operación y contabilización de aquéllos que se fondean con recursos federales o estatales. Por ello, no estmos en posición de hacer recomendaciones sobre el procedimiento más adecuado para el control internmo de estas operaciones.</p>																						

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<div>Hoja 1 de 1</div>	

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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
05	2018/01
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Ingresos y otros beneficios
Cuenta afectada	Ingresos financieros
Monto Observado	\$ 80,619
Fecha de Compromiso	15/feb/19

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR																						
<p>OBSERVACIÓN:</p> <p>El reporte del sistema de facturación de la Entidad no coincide con el importe total de CFDI's emitidos, como sigue:</p> <table><tr><th rowspan="2">Mes</th><th colspan="2">Saldo según</th><th rowspan="2">Diferencia</th></tr><tr><th>XML</th><th>Reporte de facturación</th></tr><tr><td>Enero</td><td>\$ 3,216,150</td><td>\$ 3,305,736</td><td>\$ (89,586)</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>2,889,156</td><td>2,734,594</td><td>154,562</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>3,126,856</td><td>3,111,213</td><td>15,643</td></tr><tr><td></td><td>\$ 9,232,162</td><td>\$ 9,151,543</td><td>\$ 80,619</td></tr></table>	Mes	Saldo según		Diferencia	XML	Reporte de facturación	Enero	\$ 3,216,150	\$ 3,305,736	\$ (89,586)	Febrero	2,889,156	2,734,594	154,562	Marzo	3,126,856	3,111,213	15,643		\$ 9,232,162	\$ 9,151,543	\$ 80,619	<p>ACCIÓN CORRECTIVA:</p> <p>Conciliar de forma mensual los CFDI's emitidos que se encuentran almacenados en la página del SAT, con el reporte de facturación.</p>
Mes		Saldo según			Diferencia																		
	XML	Reporte de facturación																					
Enero	\$ 3,216,150	\$ 3,305,736	\$ (89,586)																				
Febrero	2,889,156	2,734,594	154,562																				
Marzo	3,126,856	3,111,213	15,643																				
	\$ 9,232,162	\$ 9,151,543	\$ 80,619																				
<p>PROBLEMÁTICA:</p> <p>Control interno</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA:</p> <p>Conciliar de forma mensual los CFDI's emitidos que se encuentran almacenados en la página del SAT, con el reporte de facturación.</p> <p>Existen programas comerciales en los cuales se pueden apoyar para tener un mejor control del almacenamiento, conversión a excel para su cotejo.</p>																						

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

CÉDULA DE OBSERVACIONES 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	2018/01
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Gastos de funcionamiento
Cuenta afectada	Servicios personales
Monto Observado	\$ 49,887
Fecha de Compromiso	15/feb/19

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR								
<p>OBSERVACIÓN: La Entidad otorga a sus trabajadores una prestación consistente en bonos de despensa y transporte, los cuales son entregados en efectivo vía nómina y no están siendo incluidos en el cálculo del impuesto sobre la renta. Los importes ascienden a la cantidad de:</p> <table> <tr> <td>Bono de:</td><td></td></tr> <tr> <td>Despensa \$</td><td>40,582</td></tr> <tr> <td>Transporte</td><td>9,305</td></tr> <tr> <td>\$</td><td>49,887</td></tr> </table>	Bono de:		Despensa \$	40,582	Transporte	9,305	\$	49,887	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Considerar como ingreso gravable para efectos de ISR el bono de despensa y transporte.</p>
Bono de:									
Despensa \$	40,582								
Transporte	9,305								
\$	49,887								
<p>PROBLEMÁTICA: La interpretación armónica de las diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como el criterio no vinculativo emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) hacen ver que si esta prestación se paga en efectivo, debe considerarse como ingreso gravado de los trabajadores.27/ISR/NV Previsión social para efectos de la determinación del ISR. No pueden otorgarse en efectivo o en otros medios equivalentes. Criterios no vinculativos de las disposiciones fiscales.</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Realizar los pagos por concepto de despensa y transporte a los trabajadores a través de monederos electrónicos.</p>								

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco	Lic. Marcela Sanabria Trillo	Lic. Cristy Jurado Ortiz	Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO: