

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
13	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Efectivo y equivalentes
Cuenta afectada	Bancos/tesorería
Monto Observado	\$ 103,023
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p>OBSERVACIÓN: La Entidad maneja una cuenta bancaria de dólares en Banorte(No. 0113424591). Identificamos lo siguiente:</p> <p>* El saldo no se valúa al tipo de cambio de cierre de cada mes. El importe de esta valuación representa una utilidad cambiaria por la cantidad de \$ 103,023</p> <p>* Se contabilizan las operaciones en moneda nacional, sin identificar el importe de la moneda en dólares.</p>	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Valuar el saldo en dólares al tipo de cambio de cierre.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Valuación Falta de un procedimiento de control interno.</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Valuar al tipo de cambio de cierre de cada mes el saldo en dólares de la cuenta bancaria. Implementar el manejo y registro de "cuentas complementarias" para el control y valuación de la moneda extranjera.</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			Brenda Castillo Cordero	Silvia Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<div> <div>Hoja</div> <div>1</div> <div>de</div> <div>1</div> </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
14	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	No aplica
Cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	No aplica
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR									
<p>OBSERVACIÓN: La constancia de situación fiscal de la Entidad, tiene registrada como actividad la siguiente información:</p> <table><thead><tr><th>Actividad económica</th><th>Porcentaje</th><th>Fecha de inicio</th></tr></thead><tbody><tr><td>Compañías afianzadoras</td><td>100%</td><td>14-jun-95</td></tr><tr><td>Actividades asistenciales</td><td>0%</td><td>31-mar-02</td></tr></tbody></table> <p>La cláusula segunda del contrato de fideicomiso, establece que la finalidad de éste será:</p> <ul style="list-style-type: none">- Estimular el fortalecimiento de la planta productiva y el 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 participación activa de la comunidad a niveles de 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.	Actividad económica	Porcentaje	Fecha de inicio	Compañías afianzadoras	100%	14-jun-95	Actividades asistenciales	0%	31-mar-02	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Modificar ante el SAT el giro de la actividad económica del Fideicomiso.</p>
Actividad económica	Porcentaje	Fecha de inicio								
Compañías afianzadoras	100%	14-jun-95								
Actividades asistenciales	0%	31-mar-02								
<p>PROBLEMÁTICA: Inconsistencia con la cláusula segunda del contrato de fideicomiso.</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Verificar anualmente, que las obligaciones fiscales a que está sujeta el Fideicomiso, corresponden a la actividad que desempeña.</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			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<div> <div>Hoja</div> <div>1</div> <div>de</div> <div>1</div> </div>	

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
15	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Gastos de funcionamiento
Cuenta afectada	Servicios de consultoría administrativa
Monto Observado	\$ 2,320,000
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p>OBSERVACIÓN: La Entidad adquirió un sistema microfinanciero por la cantidad de \$ 2'320,000, el cual fue registrado como un gasto en la cuenta de servicios de consultoría administrativa.</p> <p>Cabe mencionar, que al cierre del ejercicio no se ha emitido el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).</p>	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Reconocer el sistema microfinanciero como un activo intangible.</p> <p>Asegurarse de tener el CFDI que ampara la operación.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: 3. Activos intangibles Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Verificar si las adquisiciones o erogaciones efectuadas por la Entidad, son partidas que deban capitalizarse según las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</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			Brenda Castillo Cordero	Silvia 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
16	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Ingresos y otros beneficios
Cuenta afectada	No aplica
Monto Observado	Sin determinar
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p>OBSERVACIÓN: La Entidad expide el Comprobante Fiscal Digital por Internet por el cobro de intereses, con la clave fiscal 84101702 "Reorganización de la deuda", siendo lo correcto 84101700 "intereses no provenientes del sistema financiero".</p> <p>Cabe señalar que el importe que se indica en este concepto incluye el capital e interés, siendo únicamente ingreso para la Entidad el interés cobrado.</p>	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Corregir la configuración del archivo XML en el cual se detallen los intereses a tasa de IVA del 16% y agregar una addenda para detallar el importe cobrado.</p>
<p>PROBLEMÁTICA: Anexo 20 - Resolución Miscelánea Fiscal Claves de productos y servicios</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Asegurar que los CFDI's emitidos indiquen como ingreso propio de la Entidad, el interés cobrado.</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			Brenda Castillo Cordero	Silvia Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<div> <div>Hoja</div> <div>1</div> <div>de</div> <div>1</div> </div>	

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
17	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Ingresos y otros beneficios
Cuenta afectada	Intereses cobrados
Monto Observado	Sin determinar
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR												
<p>OBSERVACIÓN: La Entidad aplica descuentos al acreditado por pronto pago, de acuerdo a las reglas de operación de los siguientes programas:</p> <table> <tr> <th>Programa</th><th>Tasa</th></tr> <tr> <td>Fidechihuahua, Fidejuárez</td><td>Del 12% a un 9%</td></tr> <tr> <td>Fondo: mujer, rural y urbano</td><td>Del 12% a un 10%</td></tr> </table> <p>El sistema de cartera no calcula estos descuentos; se determina de forma manual con el siguiente porcentaje:</p> <table> <tr> <th>Tasa</th><th>Porcentaje de descuento en interés</th></tr> <tr> <td>9%</td><td>0.25</td></tr> <tr> <td>10%</td><td>0.20</td></tr> </table> <p>Este cálculo es inconsistente con respecto al porcentaje de descuento establecido.</p>	Programa	Tasa	Fidechihuahua, Fidejuárez	Del 12% a un 9%	Fondo: mujer, rural y urbano	Del 12% a un 10%	Tasa	Porcentaje de descuento en interés	9%	0.25	10%	0.20	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: No aplica.</p>
Programa	Tasa												
Fidechihuahua, Fidejuárez	Del 12% a un 9%												
Fondo: mujer, rural y urbano	Del 12% a un 10%												
Tasa	Porcentaje de descuento en interés												
9%	0.25												
10%	0.20												
<p>PROBLEMÁTICA: Falta de un procedimiento de control interno</p>	<p>ACCIÓN PREVENTIVA: Corregir el cálculo de la determinación del descuento por pronto pago, considerándolo desde la tasa original.</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			Brenda Castillo Cordero	Silvia Baca Torres
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			<div> <div>Hoja</div> <div>1</div> <div>de</div> <div>1</div> </div>	

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
18	2018/04
Área Auditada	Recursos financieros
Rubro	Derechos a recibir efectivo o equivalentes
Cuenta afectada	Cuentas por cobrar
Monto Observado	\$ 44,573,711
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR												
<p>OBSERVACIÓN:</p> <p>Al 31 de diciembre de 2018, la Entidad tiene cartera vencida de los programas propios, como se detalla a continuación:</p> <table><tr><th>Cartera</th><th>Importe</th><th>Porcentaje</th></tr><tr><td>Vigente</td><td>\$ 86,733,345</td><td>66%</td></tr><tr><td>Vencida</td><td><u>44,573,711</u></td><td>34%</td></tr><tr><td>Total</td><td><u>\$ 131,307,056</u></td><td></td></tr></table> <p>Asímismo 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>	Cartera	Importe	Porcentaje	Vigente	\$ 86,733,345	66%	Vencida	<u>44,573,711</u>	34%	Total	<u>\$ 131,307,056</u>		<p>ACCIÓN CORRECTIVA:</p> <p>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>
Cartera	Importe	Porcentaje											
Vigente	\$ 86,733,345	66%											
Vencida	<u>44,573,711</u>	34%											
Total	<u>\$ 131,307,056</u>												
<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>ACCIÓN 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.</p> <p>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	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			Brenda Castillo Cordero	Silvia Baca Torres

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

Se están realizando las gestiones necesarias para mostrar una cartera sana por medio del registro de estimación de incobrables y la correcta gestión de la cartera en la cobranza judicial y extrajudicial.

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
01/2018/01		No aplica	
	Área Auditada	Contabilidad	
	DÍA	MES	AÑO
	Primera fecha compromiso		
	Segunda fecha compromiso	22	03 2019
Atención			

Monto Observado	N/A	ACLARADADO	PENDIENTE	N/A
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS				
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.				
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:				

Estatus de la Observación	Sin respuesta
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
02/2018/01		No aplica	
		Área Auditada	Estados financieros
		DIA	MES AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso		22	03 2019
Atención			

Monto Observado	N/A	ACLARADADO		PENDIENTE	N/A
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS					
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)					
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:					

Estatus de la Observación	Sin respuesta
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
03/2018/01		Bienes muebles	
		Área Auditada	Recursos financieros
		DÍA	MES AÑO
		Primera fecha compromiso	
		Segunda fecha compromiso	
		Atención	

Monto Observado	N/A	ACLARADO	N/A	PENDIENTE
-----------------	-----	----------	-----	-----------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

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).

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.

A continuación se detallan:

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

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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	Cuenta Afectada		
04/2018/01	Ingresos y otros beneficios		
	Área Auditada	Recursos financieros	
	DIA	MES	AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso	22	03	2019
Atención			

Monto Observado	\$ 3,184,301	ACLARADADO	PENDIENTE	\$ 3,184,301
-----------------	--------------	------------	-----------	--------------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

El reporte del sistema de facturación de la Entidad no coincide con lo registrado en contabilidad, como sigue:

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)

La Entidad emite el CFDI por los intereses que cobra a los acreditados sobre préstamos otorgados con recursos federales y estatales.

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

Estatus de la Observación	Sin respuesta
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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	Cuenta Afectada		
05/2018/01	Ingresos y otros beneficios		
	Área Auditada	Recursos financieros	
	DÍA	MES	AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso			
Atención	14	03	19

Monto Observado	\$ 80,619	ACLARADO	\$ 80,619	PENDIENTE	\$ -																						
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS																											
OBSERVACIÓN:																											
El reporte del sistema de facturación de la Entidad no coincide con el importe total de CFDI's emitidos, como sigue:																											
<table><tr><td rowspan="2">Mes</td><td colspan="2">Saldo según</td><td rowspan="2">Diferencia</td></tr><tr><td>XML</td><td>Reporte de facturación</td></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
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																								
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:																											
Se concilió el sistema de facturación con los CFDI, cancelando en el depósito del SAT, los folios que están cancelados en el sistema.																											

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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	Cuenta Afectada		
06/2018/01	Servicios personales		
	Área Auditada	Recursos financieros	
	DIA	MES	AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso	22	03	19
Atención			

Monto Observado	\$ 49,887	ACLARADADO		PENDIENTE	\$ 49,887
------------------------	-----------	-------------------	--	------------------	-----------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

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:

Bono de:	
Despensa \$	40,582
Transporte	9,305
\$	<u>49,887</u>

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

Estatus de la Observación	Sin respuesta
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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	Cuenta Afectada		
07/2018/02	Bancos/tesorería		
	Área Auditada	Recursos financieros	
	DIA	MES	AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso			
Atención	14	03	19

Monto Observado	\$ 42,745	ACLARADADO	\$ 42,745	PENDIENTE	\$ -																																	
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS																																						
OBSERVACIÓN:																																						
La conciliación bancaria de la cuenta BBVA Bancomer No. 0192191237, tiene partidas en tránsito correspondientes a depósitos del banco no correspondidos por la Entidad, por un importe de 42,748, que se detallan como sigue:																																						
Depósitos del banco no correspondidos																																						
<table><tr><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>08-ene-18</td><td>Depósito en efectivo</td><td>\$ 2,500</td></tr><tr><td>09-ene-18</td><td>Y15 CE00000004424</td><td>3,000</td></tr><tr><td>26-feb-18</td><td>Amanda Josefina Mesta Vargas</td><td>5,000</td></tr><tr><td>27-feb-18</td><td>Amanda Josefina Mesta Vargas</td><td>5,000</td></tr><tr><td>13-mar-18</td><td>Edgar Curiel Rodríguez Portillo</td><td>2,000</td></tr><tr><td>05-abr-18</td><td>Amanda Josefina Mesta Vargas</td><td>4,000</td></tr><tr><td>13-abr-18</td><td>ChihCandy, S. de R.L. de C.V.</td><td>15,245</td></tr><tr><td>09-may-18</td><td>Depósito en efectivo</td><td>3,000</td></tr><tr><td>07-may-18</td><td>Héctor Márquez Macías</td><td>3,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td><u>\$ 42,745</u></td></tr></table>						Fecha	Concepto	Importe	08-ene-18	Depósito en efectivo	\$ 2,500	09-ene-18	Y15 CE00000004424	3,000	26-feb-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	5,000	27-feb-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	5,000	13-mar-18	Edgar Curiel Rodríguez Portillo	2,000	05-abr-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	4,000	13-abr-18	ChihCandy, S. de R.L. de C.V.	15,245	09-may-18	Depósito en efectivo	3,000	07-may-18	Héctor Márquez Macías	3,000			<u>\$ 42,745</u>
Fecha	Concepto	Importe																																				
08-ene-18	Depósito en efectivo	\$ 2,500																																				
09-ene-18	Y15 CE00000004424	3,000																																				
26-feb-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	5,000																																				
27-feb-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	5,000																																				
13-mar-18	Edgar Curiel Rodríguez Portillo	2,000																																				
05-abr-18	Amanda Josefina Mesta Vargas	4,000																																				
13-abr-18	ChihCandy, S. de R.L. de C.V.	15,245																																				
09-may-18	Depósito en efectivo	3,000																																				
07-may-18	Héctor Márquez Macías	3,000																																				
		<u>\$ 42,745</u>																																				
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:																																						
Partidas registradas en acreedores diversos en el mes de julio, PI -7001																																						

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
08/2018/02		Inversiones temporales	
		Área Auditada	Recursos financieros
		DÍA	MES AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso		22	03 19
Atención			

Monto Observado	\$ 25,541	ACLARADO	PENDIENTE	\$ 25,541
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS				
OBSERVACIÓN:				
Los títulos de las inversiones la Entidad no fueron valuados al valor del cierre del periodo según el estado de cuenta. A continuación se detallan:				
Banco	BBV Bancomer	BBV Bancomer	BBV Bancomer	BBV Bancomer
Contrato No.	2047390564	2047440189	2044765311	2039732438
Saldo según:				
Libros	\$ 12,163,349	\$ 9,172,666	\$ 3,871,003	\$ 5,660,220
Estado de cuenta	12,173,414	9,180,256	3,874,206	5,664,903
	\$ (10,065)	\$ (7,590)	\$ (3,203)	\$ (4,683)
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:				

Estatus de la Observación	Sin respuesta
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
09/2018/02		Subsidios y subvenciones	
		Área Auditada	Recursos financieros
		DIA	MES AÑO
Primera fecha compromiso			
Segunda fecha compromiso			
Atención		14	03 19

Monto Observado	\$ 30,000,000	ACLARADO	\$ 30,000,000	PENDIENTE	\$ -
-----------------	---------------	----------	---------------	-----------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

La Entidad ha recibido subsidios por parte de Gobierno del Estado, por un importe de \$ 30'000,000, correspondientes al presupuesto de egresos del Estado.

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

Los CFDI's fueron expedidos a favor de la Entidad.

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
10/2018/03		Ingresos financieros	
		Área Auditada	Recursos financieros
		DÍA	MES AÑO
Primera fecha compromiso		22	03 2019
Segunda fecha compromiso			
Atención			

Monto Observado	\$ 93,592	ACLARADO	\$ 93,592	PENDIENTE	\$ -
-----------------	-----------	----------	-----------	-----------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

El importe de ingresos financieros de la contabilidad de los programas administrados, no coincide con lo registrado en la contabilidad de la Entidad.

Programa administrado	Saldo según contabilidad de:		Diferencia
	FIDEAPECH	Programa administrado	
Cartera MYPES	475,506	\$48,725	(73,219)
FIDEAPECH rural economía	154,721	150,454	4,267
Fondo mujer	51,625	128,464	(76,839)
Fondo rural	31,773	0	31,773
Fondo urbano	20,426	0	20,426
FIDEMujeres		1,045	(1,045)
	\$ 734,051	\$ 828,688	\$ (94,637)

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

Fondo rural - Fondo mujer: Los intereses sobre inversiones se reinvierten en el programa según reglas de operación.

MYPES:

FIDEAPECH rural economía: Programa administrado no propio

Fondo urbano - FIDE mujeres: En el papel de trabajo no se incluyó el importe registrado en FIDEAPECH. No existen diferencias en estos programas.

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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		Cuenta Afectada	
11/2018/03		Prima vacacional	
		Área Auditada	Recursos financieros
		DÍA	MES AÑO
Primera fecha compromiso		22	03 2019
Segunda fecha compromiso			
Atención			

Monto Observado	\$ 94,838	ACLARADO	PENDIENTE	\$ 94,838																				
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS																								
OBSERVACIÓN:																								
Los archivos XML emitidos por la Entidad, por concepto de nómina, tienen las siguientes inconsistencias:																								
<table><tr><td rowspan="2">Concepto</td><td colspan="2">Clave del catálogo complemento</td></tr><tr><td>XML emitido</td><td>Clave correcta</td></tr><tr><td>Sindicalizado</td><td>Si</td><td>No</td><td colspan="2">*</td></tr><tr><td>Prima vacacional</td><td colspan="4">020 Prima dominical 021 Prima vacacional</td></tr><tr><td colspan="5">* Márquez Loera Manuel Rodrigo Fernández Morales Karina</td></tr></table>					Concepto	Clave del catálogo complemento		XML emitido	Clave correcta	Sindicalizado	Si	No	*		Prima vacacional	020 Prima dominical 021 Prima vacacional				* Márquez Loera Manuel Rodrigo Fernández Morales Karina				
Concepto	Clave del catálogo complemento																							
	XML emitido	Clave correcta																						
Sindicalizado	Si	No	*																					
Prima vacacional	020 Prima dominical 021 Prima vacacional																							
* Márquez Loera Manuel Rodrigo Fernández Morales Karina																								
ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:																								
Las claves del catálogo del complemento fueron modificadas.																								

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres

CÉDULA 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	Cuenta Afectada		
12/2018/03	Gastos de funcionamiento		
	Área Auditada	Recursos materiales	
	DIA	MES	AÑO
Primera fecha compromiso	22	03	2019
Segunda fecha compromiso			
Atención	22	03	2019

Monto Observado	\$ 128,929	ACLARADO	\$ 128,929	PENDIENTE	\$ -
-----------------	------------	----------	------------	-----------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

La Entidad realizó operaciones con proveedores, los cuales se encuentran publicados en la lista de contribuyentes "incumplidos y operaciones simuladas", publicada por el Servicio de Administración Tributaria, como a continuación se detalla:

RFC	Nombre ó Razón Social	Núm. XML	SubTotal	IVA	Total
Incumplidos					
AAE050309FM0	ABC Aerolíneas, S.A. de C.V.	7	55,236	5,357	59,902
AAI580414GA9	American Airlines INC	1	13,559	-	13,559
CDC130711RV2	Cadena de Comida Mexicana, SAPI de C.V.	1	114	18	133
CORP530116SL3	Pedro Ulises Cota Reyes	2	703	113	816
CPF630703GN8	Caminos y Puentes Federales de Ingresos y	1	22	4	26
CRE071031TS6	Creafama, S.C.	1	32,140	5,142	37,282
CVI010928E14	La Calle del Vino, S.A. de C.V.	1	375	60	435
FOSF660114SU1	Fernando Fourzan Servin	1	2,931	469	3,400
GAI081028CA4	Great American Land And Cattle, S.A. de C.V.	2	677	108	785
GGM160901QD7	Grupo Gastronómico Melmar, S.A. de C.V.	2	428	7	435
GIE140422MM6	Grupo Inv de Entretenimiento, S.A. de C.V.	5	910	146	1,056
LUOI640816LT0	Irma Luján Olivas	1	1,293	207	1,500
OEG050920TE3	Operadora de Espectáculos - Horeb S.A. de	1	265	42	307
ORA1209044PS	Operadora de Restaurantes Alfebra, S.A. de	2	222	36	258
ORS100127Q13	Operadora de Restaurantes Savi, S.A. de C.V.	4	770	123	893
PKO1104066Z1	Procesadora Konare, S. de R.L. M.I	1	2,307	369	2,676
PMED020712TD2	Parador Los Mezquites, S.A. de C.V.	2	935	146	1,081
QFJ170308T42	Quality Foods Juárez, S.A. de C.V.	1	85	14	99
RIG1504074D6	Rigasi, S de R.L. de C.V.	3	724	116	840
SASU600524GN9	Susan Deilah Stapleton Muñoz	8	2,471	395	2,866
Operaciones simuladas					
BCC140324IAA	"BFF Casa de los Cortes" S.A. de C.V.	2	500	80	580
			\$ 116,667	\$ 12,952	\$ 128,929

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:

La Entidad no realizará operaciones con contribuyentes que están en la lista del 69-B. Con respecto a los "incumplidos", corresponden a erogaciones de viáticos

Estatus de la Observación	Solventada
Estatus de la Fecha Compromiso	

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 dió seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. José Jesús Jordán Orozco			Brenda Castillo Cordero	Silvia G. Baca Torres