Auditoría practicada al

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

(FIDEAPECH)

Diciembre 2017

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	17
IV. ANEXOS	N/A
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	22
VI COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	26

II. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 15 de Febrero de 2019

LIC. JOSE JESUS JORDAN OROZCO
DIRECTOR GENERAL DEL FIDEICOMISO ESTATAL PARA EL FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES
PRODUCTIVAS EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA (FIDEAPECH)

PRESENTE .-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 31 de Diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 31 de Diciembre de 2017, en mi carácter de Comisario Público Propietario del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, mediante oficio de designación No. SFP/1241/2017 de fecha 08 de Septiembre de 2017, signado por la Titular de la Secretaría de la Función Pública.

Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los artículos 63 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, vigente; 34 fracciones I y XXIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua, vigente; artículos 8 fracción IX, segundo párrafo y 10 fracción XIV del Reglamento Interior de la Secretaria de la Contraloría del Gobierno del Estado de Chihuahua, vigente en los términos del artículo décimo sexto transitorio del Decreto LXV/RFLEY/0003/2016 I P.O., publicado en el periódico Oficial del Estado del día 3 de octubre de 2016, vigente y los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua contenidas en las Disposiciones Administrativas Complementarias para el Programa Estatal de Control Gubernamental, en vigor.

De igual manera le informo que he asistido a las reuniones de la Junta Directiva de la mencionada entidad a las que he sido convocada de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitió <u>3 observaciones</u> de auditoría que se contienen en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", misma que deberá de ser solventada en un plazo de <u>15 días hábiles</u> contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

- 1) Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Bienes Muebles</u>, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de <u>Diciembre 2017 por importe de \$104,400.00</u>, esto por el desarrollo de la página Web del Fideicomiso que llevo a cabo el Organismo, en el mes de referencia. <u>Del cual no exhiben la evidencia documental comprobatoria (factura del proveedor) que justifique el gasto erogado del servicio adquirido.</u>
- 2) Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta Servicios Generales, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de Diciembre 2017 por importe de \$147,580.39, esto por las adquisiciones de servicios de arrendamiento, servicios de consultoría administrativa, honorarios fiduciaria y servicios legales que llevo a cabo el Organismo, en el mes de referencia. Del cual no exhiben la documentación comprobatoria que justifique el gasto erogado de los servicios adquiridos y provisionados en las pólizas egresos E12073 por \$29,999.99, póliza de diario D12081 por importe de \$21,819.60, pólizas de diario D12078 por \$10,760.40 y D12079 por \$10,760.40 y póliza de diario D12076 por monto de \$74,240.00.
- 3) Del análisis efectuado a los saldos a las cuentas de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, presenta registro contable de cargo en Diciembre 2017 por importe de \$20,347.92, Del cual no se exhibe documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas de diario D12067, D12068 y D12069, los reembolsos y evidencia documental que reúna los requisitos fiscales por las comisiones realizadas por los servidores públicos, en referencia a las pólizas contables de diario D12062 por \$4,040.00 (recibo autobús \$675.00 sin factura, transporte Uber sin factura \$187.00), póliza diario D12063 por \$1,095.78 (gasto menor por \$650.00 el cual excede el máximo de \$500.00), Uber sin factura \$150.00), póliza diario D12064 por \$1,912.90 (recibo consumo y bebidas \$365.00 sin factura, Uber sin factura \$354.00, gastos menores por \$1,000.00 el cual excede el máximo de \$500.00), póliza diario D12065 por \$6,851.94 (Uber sin factura por \$214.00, gastos menores por \$1,698.00 el cual excede el máximo de \$500.00), póliza diario D12066 por \$2,542.79 (Uber sin factura por \$913.00, gastos menores por \$2,130.00 el cual excede el máximo de \$500.00).

He obtenido de los funcionarios y personal de la entidad información sobre las operaciones, documentación y registros que considere necesario examinar, la revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como la Normatividad vigente aplicable.

CONCLUSIÓN:

En mi opinión, salvo lo expresado en el párrafo anterior relativo a una <u>3 observación</u> de auditoría fincadas en el mes revisado y <u>11 observaciones</u> de meses anteriores, dando un total de <u>14 observaciones</u> pendientes de solventar, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del <u>Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, del <u>01 al 31 de Diciembre de 2017</u> y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.</u>

Seguimiento	de Observaciones
Número de Observacion	nes Pendientes de Solventar
2017	Total
14	14

Por lo cual, deberá presentar la documentación que solvente las observaciones antes señaladas en el resumen anterior, la recepción de los documentales no podrá exceder de <u>15 días hábiles</u> posteriores a la fecha de recepción de este informe.

Le reitero la importancia de atender y dar respuesta a la presentación de la documentación que solvente dichas observaciones, ya que, de no hacerlo, dichas observaciones pasarían a la competencia de la Dirección General Jurídica y de Responsabilidades de la Secretaria de la Función Pública de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Cabe mencionarle que la información contenida en el presente informe, así como en sus anexos, se encuentra reservada en los términos de los Artículos 124, Fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua.

ATENTAMENTE.

C.P. RUBEN ARMÉNDARIZ SANDOVAL COMISARIO PUBLICO PROPIETARIO

FIDEICOMISO ESTATAL PARA EL FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS EN EL ESTADO DE CHIMUAHUA

C.c.p. MTRA. ROCÍO STEFANY OLMOS LOYA - SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.

III. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-000-0000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de \$16'749,190.86; integrado por ocho (9) subcuentas que se integran por el Efectivo y/o Fondo Fijo Chihuahua y Ciudad Juárez, Bancos/Tesorería, Inversiones Temporales y Depósitos de Fondo que tiene aperturadas para su operación el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

NUMERO DE			SALDOS IN	IAL	E S			MOVIM	EN	ros	SALDOS ACT	UALE	S
CUENTA	NOMBRE		Deudor	A	cree	edor		Cargos		Abonos	Deudor	A	creedor
1111-001-0001	EFECTIVO FONDO FIJO CHIHUAHUA		6,000.00			0.00		0.00		0.00	6,000.00		0.00
1111-001-0002	EFECTIVO FONDO FIJO CD JUAREZ		1,000.00			0.00		0.00		0.00	1,000.00		0.00
1111-000-0000	TOTAL EFECTIVO	\$	6,000.00	\$		_	\$		\$	*	\$ 7,000.00	\$	
1112-001-0000	BANCOS / TESORERIA BBVA 9977		168,824.04			0.00		12,238,506.73		11,999,287.65	408,043.12		0.00
1112-002-0000	BANCOS / TESORERIA BANORTE 8826	Γ	26,644.78			0.00		7,383,382.17		7,390,188.49	19,838.46		0.00
1112-000-0000	TOTAL BANCOS / TESORERIA	\$	195,468.82	\$		-	\$	19,621,888.90	\$	19,389,476.14	\$ 427,881.58	\$	-
1114-004-0000	INVERSIONES TEMPORALES		8,554,251.25			0.00		10,719,801.73		9,986,953.12	9,287,099.86		0.00
1114-005-0000	INVERSIONES TEMPORALES		6,620,919.18			0.00		-7,424,878.10		7,022,898.64	7,022,898.64		0.00
1114-000-0000	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	\$	15,175,170.43	\$		•	\$	18,144,679.83	\$	17,009,851.76	\$ 16,309,998.50	\$	
1116-100-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA TELCEL	1	5.78			0.00		0.00		0.00	5.78		0.00
1116-200-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA		905.00	-		0.00		0.00		0.00	905.00		0.00
1116-300-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA RENTA		3,400.00			0.00		0.00		0.00	3,400.00		0.00
1116-000-0000	TOTAL DEPOSITOS DE FONDO	\$	4,310.78	\$		-	\$	-	\$	•	\$ 4,310.78	\$	-
	онастинатинатиници <u>н</u> е остооб			L									
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		T	OTA	L E	FECT	VO	Y EQUIVALEN	ΓE		\$ 16,749,190.86	 	

1112-000-0000 BANCOS/TESORERIA

Esta subcuenta muestra un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de \$427,881.58; integrado por dos (2) subcuentas bancarias (BBVA Bancomer y Banco Banorte) que la Entidad tiene aperturadas para el gasto de operación e inversión del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta	Guenta		Destino del			io en bancos	(+) Carr	jos BINCPN	(-) Crédi	tos ENCPN	(+)Carg	os LACPB	(-) Cré	ditos LNCPB	Sa	ldo en Libros
Contable	Bancaria	Recurso	Pecurso	n Bancaria	Fecha	îm porte	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	im porte	Fecha	Importe	fecha	lm porte
1112-001	119997776	Recursos Propios	Gastos de Operación	BBVA	01/12/17	557,431.78	01/12/17	872.32					27/09/17	150,260.98	31/12/17	408,043.12
1112-002	196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/12/17	19,838.46									31/12/17	19,838.46
				TOTAL		\$ 577,270,24		\$ 872.32		; .		,		\$ 150,260,98		\$ 427,881.58

1114-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta subcuenta de muestra un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de \$16'309,998.50; integrado por dos (2) subcuentas de Fondos de Inversión que la Entidad tiene aperturadas para la inversión de las operaciones del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta	Cuenta	A	10. 4 200 No. 2011 St. 4 16 300 4 100	Institución	Salo	io en bancos	(+) Carg	os BNCPN	(-) Créd	itos BNCPN	(+)Car(jos LNCPB) Credi	tos LNCP	Salo	lo en Libros
Contable		Origen del Recurso	Recurso	Bancaria	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	importe	Fecha	Importe
1114-004	119997776	Recursos Propios	Gastos de Operación	BBVA	01/12/17	9,287,099.87									30/11/17	9,287,099.87
1114-005	0196058826	Recursos Propios	Gastos de Operación	BANORTE	01/12/17	7,022,898.64									30/11/17	7,022,898.64
				TOTAL	200	\$16,309,998.51		١.		ş .		,		١,		\$16,309,998.51

Derivado del análisis efectuado a saldos del fondo fijo Chihuahua y fondo fijo ciudad Juárez, a las dos (2) conciliaciones bancarias y dos (2) conciliaciones de inversión, se llevó a cabo su revisión a las cuentas correspondientes al 31 de Diciembre de 2017, se cotejaron los movimientos contables finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; así mismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 100% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

ACTIVO NO CIRCULANTE

1240-000-0000 BIENES MUEBLES

Al 31 de Diciembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'826,258.88, se integra por el mobiliario y equipo de oficina, el equipo de cómputo y el equipo de transporte propiedad del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA CONTAGLE	NOMBRE	NAMERO POLIZA	NUMERO CHEQUE	NUMERO COMPROS	FECHA COMPROBANTE	IMPORTE	PROCEXIMIENTO DE COMPRA	соксето	DIRECCION DE CONTRATACIONES PUBLICAS	REEGUARO O SUNO	MAMENO OBSERV.
1241-001-0030	TELEFONO 304982	D12022	7617	6	08/12/17	1,450.00	ADJUDICACIÓN DIRECTA 3 COTIZACIÓNES	TELEFONOS DIGITALES NORTEL MODELO 2616	DNTI-CPD008-2017	Si	
1241-001-0046	ROLL UP ENROLLA BLES CON IMPRESIÓN DE LONA	D12026	7604	322	07/12/17	11,111.41	ADJUDICACION DIRECTA 3 COTIZACIONES	4 ROLL UP ENROLLABLES CON IMPRESIÓN EN LONA ULTRADELGADA EN TAMAÑO .83X2.00 MTS	S/N	Si	
1241-002-0006	HP 280 GS FF PC, INTEL CORE I3-6100,4BG RAM,1TB	D12074	S/N	3268	19/01/18	10,917.46	ADJUDICACION DIRECTA 3 COTIZACIONES	1 COMPUTADORA HP 280 G2 SFF PC, INTERL COREI3 Y PV 194 LED 18.5" WIDE SCREEN	OFICIO INF/01/2017 SIDE ING. JORGE A. VENZOR MELENDEZ	Si	
1241-002-0007	WIDE SCREEN 100 VESA, PV194 LED 18.5" 1366X76, VGA	D12074	S/N	3268	19/01/18	1,600.80	A DJUDICA CION DIRECTA 3 COTIZA CIONES	1 COMPUTADORA HP 280 G2 SFF PC, INTERL CORE I3 Y PV194 LIED 18.5" WIDE SCREEN	OFICIO INF/01/2017 SIDE ING. JORGE A. VENZOR MELENDEZ	Si	
1251-000-0000	SOFTWARE ,	D12071	S/N	SHVA/259/02017	28/12/17	104,400.00	ORDEN DE COMPRA DE LA SECRETARIA DE HACIENDA / SH/A/259/02017	DESARROLLO DE PAGINA WEB CON EL PROVEEDOR BLUEWEB SOFTWARE SOLUTIONS SC	ING. CAROLINA CARDONA RASCON / DIRECCION DE A DOUISICIONES Y SERVICIOS / SH	S/N	19-12/2017
		TO	TA.		" III i ja ja ja ja ja ja	\$ -129,479,67					
Datos informativo								200000000000000000000000000000000000000			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
Saldo Inicial :				\$ 1,801,179.21							
Movimientos del Importe Revisado				\$ 25,079.67 \$ 129,479.67							
Alcance :				7%							
Saldo Acumulado	:			\$ 1,826,258.88							

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Bienes Muebles</u>, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo en las subcuentas que la integran, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de <u>Diciembre 2017 por importe de \$129,479.67</u>, esto principalmente por las adquisiciones de teléfonos digitales, roll up enrollables con impresión de lona, una computadora HP 280 con monitor PV 18,5" wide screen y el desarrollo de la página Web del Fideicomiso que llevo a cabo el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en el mes de referencia.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 7% del rubro de mayor.

Las observaciones fincadas en la revisión a esta cuenta en el mes se detallan en el Capítulo III del presente informe.

PASIVO CIRCULANTE

2110-000-0000 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$2'628,126.91, se integra por cuatro (4) subcuentas de Servicios Personales, Proveedores por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar y Otras Cuentas que representan las obligaciones del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	FECHA POLIZA	No. POLIZA	No. COMPROBANTE	SALCO INICIAL Pendiente	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL PENDIENTE	CONCEPTO	No. OBSERV.
2117-001-0000	£\$.P.T.	15/12/17	D12027	DECLARACION MENSUAL DE MEUESTOS FEDERALES NOV.2017	39,349.24	39,349.24	111,379.78	111,379.78	PAGO IMPUESTOS FEDERALES DEL MES DE NOVEMBRE 2017 / PROVISION NOMINA ADMINISTRATIVA DEL MES DE DICEMBRE 2017	
2117-002-0000	MPUESTO SOBRE LA RENTA LS.R	15/12/17	D12027	DECLARACION MENSUAL DE IMPUESTOS FEDERALES NOV 2017	60,200.47	60,900.00	31,243.36	30,543.83	PAGO DE IMPUESTOS FEDERALES DEL MES DE NOVEMBRE 2017 / PROVISION DE IMPUESTOS DE DICEMBRE 2017 DE RED, PROVISION IMPUESTOS PROATEC DIC.17 / PROVISION HONORARIOS COMSARIO 2017	
2117-024-0000	ISR RETENCIONES ASMILADOS A SALARIOS	15/12/17	D12027	DECLARACION MENSUAL DE MPUESTOS FEDERALES NOV.2017	68,334.42	68,334.00	114,309.68	114,310.10	PAGO IMPUESTOS FEDERALES DEL MES DE NOVEMBRE 2017 / PROVISION IMPUESTOS CODECH (Conseip para el Desarrollo Economico del Estado de Chihuahua) DICEMBRE 2017	
		TOTAL			8 467 984 13	\$ 469 6810A	£ 250 927 93	\$ 256,233.71		
Datos Informativo Saldo Inicial :				\$ 275,277.55		•)	
Movimientos del l	Mes:		***************************************	\$ 24,491.80						
Importe Revisado);			\$ 168,583.24						
Alcance :				56%						
Saldo Acumulado	\ \ \ \ \			\$ 299,769.35						

Del análisis efectuado a los saldos a la subcuenta <u>2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar</u>, registra movimientos contables de cargo y abonos en el mes de <u>Diciembre 2017 por \$168,583.24</u>, principalmente corresponde a el pago de <u>Impuestos Federales del mes de Noviembre 2017</u> por importe de \$39,348.00 en los rubros de ISR retención de salarios, ISR retención por asimilados a salarios por un monto de \$68,334.00 e ISR retenciones por servicios profesionales por importe de \$60,200.00 en el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 56% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

CUENTAS DE RESULTADOS

4310-0-000-0000 INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$13'783,965.30, se integra por los ingresos financieros y otros ingresos y beneficios varios por la operación del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

SUBS	HDIOS							
PARTICIPACIÓN	,		FUI	ENTES		PRODUCTOS	TOTAL DE	Núm.
PARTICIPALION	PARTIGIPACION	PROPIOS			-	FINANCIEROS	INGRESOS	Obser
ESTATAL	FEDERAL		PROGRAMAS					
			SOURE INV EN VALORES	67,960.41		67,960.41	67,960.41	
		<u> </u>	CARTERA MYPES	50,519.54		50,519.54		
			CARTERA PROATEC	8,147.68	·	8,147.68		
			CARTERA TURISMO	6,789.06		6,789.08	A	
			ADMON FONDO GTIA EQ. COMERCIO	3,112.74	<u> </u>	3,112.74		***************************************
			ADMON PROGRAMA CENTRO EXPORT	3,461.41	4	3,461.41	3,461.41	
		ļ	ADMON RED DESARROLLO REG CENTRO INTERESES Y RENDIMIENTOS FIDECHIH	7,406.46 158.083.85		8,406.46 158,083.85		
			FIDEAPECH RURAL ECONOMIA	10,311.27		10,311.27	158,083.85 10,311.27	······································
	***************************************		ADMON PROGRAMA IMAGEN	3,556.48		3,556.48		
	***************************************		INTERESES Y RENDMIENTOS FIDEJRZ	196,928.55	*·····	196,928.55		
			RENDIMIENTOS CHIHUAHUA INNOVA	61.91		61.91	61.91	
			ADMINISTRACION DIRECCION MINERA	1,771.38		1,771.38		
			ADMINISTRAÇION PROGRAMA SEED	2,535.47		2,535.47	2,535.47	
			ADMINISTRACION PROGRAMA PROFIN	4,842.71		4,842.71	4,842.71	
		***************************************	INTERESES Y RENDIMIENTOS DEL FONDO	83,095.42		99.005.40	92.006.42	***************************************
			INCLUSION PROD. Y ECON SOLID	63,093.42		83,095.42	83,095.42	
			ADMINISTRACION DEL FONDO GARANTIA	15,292.15		15,292.15	15,292.15	
			PROATEC	10,202.10		10,232.10	10,202.10	
			INTERESES PRÓGRAMA FAP (Fomento Actividades Productivas)	284,799.74		284,799.74	284,799.74	
			ADMINISTRACION CODECH	17,274,79		17,274.79	17,274,79	
	***************************************		INTERESES Y RENDIMIENTOS FOCIR 2007	1,409.39		1,409.39	1,409.39	
	***************************************		RENDIMIENTOS FONDO GARANTIA				1	
			CAPITAL SEMILLA	3,243.72		3,243,72	3,243.72	
			ADMINISTRACION PROGRAMA MI TORTILLA	4,388.17		4,388.17		,,,,,,
			ADMINISTRACION FOCOES PARRAL	16,129.50		16,129.50	16,129.50	
			ADMINISTRACION SARECH	46,682.09		46,682.09	46,682.09	
			ADMINISTRACION FOCOES OJINAGA	6,411.48		6,411.48	6,411,48	
	***************************************		ADMINISTRACION FOCIR 2008	1,598.05		1,598.05	1,598.05	
		,	ADMINISTRACION FAPINE	1,748.36 1,446.68		1,748.36 1,446.68	1,748.36	
			PROGRAMA CREEL CHIHUAHUA ADMINISTRACION FOCIR 2009	1,446.68		1,446.68	1,446.68 1,465.16	
			CAPITAL SEMILLA 2008	1,438.78		1,438.78	1,438.78	
			FONDO MUJER	3,728.95		3,728.95	3,728.95	
	***************************************	onn	FONDO RURAL	1,766.41		1,766.41	1,766.41	
			FONDO URBANO	948.85	<u></u>	948.85	948.85	
	*******************		ADMINISTRACION PRODAAF	1,368.56		1,368.56	1,368.56	
			ADMINISTRACION TODOS SOMOS JUAREZ	4,121.52		4,121.52	4,121.52	
	······································	***	ADMINISTRACION CIRT Y GARANTIA GANADERA	64,494.45		64,494.45	64,494.45	
			ADMINISTRACION TODOS SOMOS JUAREZ 2011	176.40		176.40	176.40	
		•			5	s 108952754	8 1 089 517 54	
	***	/			4	-		
					SUBSIDIOS	\$ -		
Bancos en que se	tienen las inversi	ones:			RECURSOS PROPIOS	-		
BBVA BANCOMER/	BANORTE				OTRAS FUENTES PRODUCTOS FINANCIEROS	1,089,517.54		
					TOTAL CARGOS BALANZA			
					TOTAL DE INGRESOS	÷ 1,000,0171,04	l	
Datos Informativo	e •				SEGÚN ESTADO DE	1,089,517.54		
Peros minimanan	3 ,				RESULTADOS	1,000,017.04		
Saldo Inicial :		\$ 12,694,447.76			DIFERENCIA	\$ -		
Mavimientos del I	Vies ;	\$ 1,089,517.54			<u> </u>			
Importe Revisado		\$ 1,089,517.54						
Alcance :		8%						
Saldo Acumulado		\$ 13,783,965.30	<u> </u>					

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta 4310 Ingresos Financieros, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo en las subcuentas que la integran, dichas muestras generaron movimiento de abonos en el mes de Diciembre 2017 por importe de \$1'089,517.54, esto principalmente por los rendimientos e intereses de los programas administrados con aportaciones del FIDEAPECH, programas con recursos estatales, programas con recursos federales y programas de subsidios, gastos y garantías del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 8% del rubro de mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

5120-000-0000 MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de \$166,367.90; integrada por cuatro (4) subcuentas correspondientes a materiales útiles y equipos menores de oficina, utensilios para el servicio de alimentación, combustibles, lubricantes, aditivos, refacciones, accesorios de equipo de cómputo y tecnologías de la información que realiza en sus operaciones el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

		Fecha de	Namuro da	Numero da		Importe del		Total del			Organ da	Contrato (Convenio (Nos.	Fedade	Reсерсиов	N)n,
Cuenta Contable	Mombre	Polita	Pákta	Chaqua	Concepto del Gasta	Gesto	IVA	Gasto	Nombra del Provaedor	₩C.	Compra	Exception a la Listation Publica	Factora	Pactors	da Morcancia	Obear.
\$121-001-0000	MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	14/12/17	D12024	7607	ARCHIVEROS DE R.ASTICOS PARA EL AREA ADMINISTRATIVA	1,104,00	176.64	1,280.64	el almacenpaffleta sa CV	APA8002291D9	N15/2017	Adjudicación Orecta 3 Cotizaciones	65712	812117	DIEGO GONZALEZ	
5126-001-0000 L	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	19/12/17	D12033	7598	100 VALES DE COMBUSTELE ASIGNADOS A LA PLOTILLA DE VEHICULOS DEL FIDEDOMISO	10,344.83	1,655.17	12,000.00	OXXO EXPRESS SA CV	OEX950605ML6	S/N	Adjudicacion Directa 3 Cotizaciones	8381	15/12/17	DEGO GONZALEZ	
		388			TOTAL	1 11,440.83	4 4 244 84	CAR HIM EX								
Dates informativos ;						handelskinskel										
Saldo (nicial : "-					\$ 127,046.09											
Movimientos del Mes :					\$ 26,096.87						•					
mporte Revisado :					\$ 13,280.64											
Neance :					9%											
Saldo Acumulado :					\$ 153,142.96											

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Materiales y Suministros</u>, se tomaron varias muestras, cotejando y revisando la documentación presentada por el organismo en las subcuentas que la integran, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de <u>Diciembre 2017 por importe de \$13,224.94</u>, esto por las adquisiciones de mobiliario de oficina y vales de combustible para los vehículos utilitarios, operación que llevo a cabo el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua, en el mes de referencia.

En lo que corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios deben sujetarse a lo establecido en lo previsto por la "Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua".

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 9% del rubro mayor.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

5130-000-0000 SERVICIOS GENERALES

Al 31 de Diciembre del 2017, esta cuenta presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'556,348.32, integrada por conceptos de Servicios Básicos, Arrendamientos, Servicios Profesionales, Financieros, Instalación, Servicios de Comunicación, Viáticos en el País, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en sus operaciones generales.

La integración de la muestra se detalla a continuación:

Countral Contrable Nombre Pedera Nombre Pedera Nombre Pedera Nombre Pedera Consepto Sel Bandon Sel Bandon Sel Bandon Pedera Sel Bandon Pedera												Minero de	Fest.	Hum.
STATE STAT	Cuenta Contebia	Nombre				Consepto del Servicio			Monto Mes		RFC			Obser
\$133.401.0015	5132-002-0000		29/12/17		i	CORRESPONDENTE AL MES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2017 DE UNA SECCION DEL EDIFICIO UBICADO EN LA AVE DON QUAIOTE DE LA MANCHA No.1 DEL COMPLEIO	ARRENDAMIENTO ARR	59,999.93	\$9,999.98	LA INDUSTRIAL	PIC800912TA4	79346	18/12/17	20-12/2017
SIST-000-000 CONTRATO CONTR	5133-001-0015	GASTOS LEGALES	29/12/17	D12094		REVOCACION DE PODERES ESCRITURAS 10600 Y 10660	1	8,745.00	8,745.00		CLN 8520522227	4362	29/09/17	
ST33-010-0001 PROMODON Y DELEGATO DELE	5133-003-0000	CONSULTORIA, ADMINISTRATIVA,	29/12/17	D12081		8.ECTRONICA (renovacion de	CONTRATO	21,819.60	21,819.60	SOLUCIONES Y DESARROLLOS ADMINISTRATIVOS	SAN	SAN	19/12/17	20-12/2017
ST33-010-0000 CDRT-SELED DE 2012/17 D12072 PROVISION MOSA J-REPRIBAD AGRICA SIN 74,240.00 74,240.00 SIN SIN SIN SIN 30.401.00 SIN SIN SIN 30.401.00 SIN SIN SIN 30.401.00 SIN SIN SIN SIN 30.401.00 SIN	5133-009-0001		29/12/17			01 JULIO AL 30 DE SEPTIMBRE 2017 Y DEL 01 DE OCTUBRE A 31 DE	FIDEICOMISO 80021 F-	21,520.80	21,520.80	SAN	SAN	S/N	S/N	20-12/2017
ST38-010-0001 CONTABLE DUD. CONTABLE DUD	5133-010-0000	LEGALES, DE CONTABILIDAD,	29/12/17	D12078		MXGA HEFRERA, GAROA	S/N	74,240.00	74,240.00	SIN	SAN	SIN	sw	20-12/2017
### MARTICION DE TALLER DMRRING PEN IA S MARTICI	5133-010-0000	LEGALES, DE CONTABILIDAD,	29/12/17		SALDOS	EINFORMATICA / CONTPACI NOMINA MONOUSUARIOS	S/N	5,544.80	5,544.80	CONSULTORES E NEORMATICA S.	RGC101124JQ4	7363. 5672.	VARMAS	
PROMOCION Y OF USION DEVIZITY	5136-007-0001		08/12/17	D12012	7596	EMPRENDE EN LAS INSTALACIONES DE LA SIDE EN CHIHUAHUA, JUAREZ Y MADERA DEL 21 DE AGOSTO	INDIVIDUAL DE TRABAJO F-064-2017- O, AUTORIZADO EN REJANON EXTRAORDINARIA No.150 EN SU	36,160.00	30,180.00 -	POR CHIRLIAHUA	EC11212071K2	133	07/12/17	
## AFRICACION DE LAS NOT/LOCAL DE TRABAJO F-664-2017- OU AUTORIZADO EN LAS NOTALACIONES DELA DE COTUBRE DE 2017 DELSION DIFFUSION DIFFUS	5138-007-0001		08/12/17	D12013	7818	EMPRENDE EN LAS INSTALACIONES DE ICATECH EN CIUDAD MADERA DEL 04 DE NOVIEMBRE AL 02 DE DICIEMBRE 2017	INDMONIAL DE TRABAJO F-084-2017- O, AUTORIZADO EN REUNIÓN EXTRAORDINARIA NO 150 EN SU	41,750.00	41,760.00	POR CHINIAHUA	ECI1212071K2	132	07/12/17	
Datos Informativos : \$ 1,093,975.38 Saido Inicial : \$ 482,372.94 Movimientos del Mes : \$ 482,372.94 mporte Revisado : \$ 290,470.18	5136-007-0001		08/12/17	D12014		EMPRENDE EN LAS INSTALACIONES DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CD JUAREZ CHIH DEL 29 DE SEPTIEMBRE AL 28 DE	INDIVIDUAL DE TRABAJO F-064-2017- O, AUTORIZADO EN REUNION EXTRAORIDINA RIA No.150 EN SU	26,680.00	26,680.00	POR CHARLAHAJA	EC/12/1207 1K2	134	07/12/17	
Saido Inicial : \$ 1,093,975,38 Movimientos del Mes : \$ 462,372,94 Importe Revisado : \$ 290,470,18						TOTAL	11 11 11 11 11 11 11	\$ 290,470.18	\$ 290,470,18					
Hovimlentos del Mes : \$ 482,372.94 mporte Revisado : \$ 290,470.18	latos informativos :					- manusanadiddissiidi								
Hovimlentos del Mes : \$ 482,372.94 mporte Revisado : \$ 290,470.18	laide Intelal :					\$ 1,093,975.38								
	Aovimientos del Me	S :												
Noance: 19%														
			*											
Saldo Acumulado : \$ 1,566,348.32	saldo Acumulado :					\$ 1,556,348,32								

Del análisis efectuado a los saldos a las subcuentas de 5130 Servicios Generales, cotejo de información, auxiliares contables y papeles de trabajo presentados por el organismo, se presentan movimientos de cargo y abonos en Diciembre 2017 por importe de \$462.372.94, esto corresponde principalmente por los servicios arrendamiento en las oficinas ubicadas en la Secretaria de Innovación y Desarrollo Económico (SIDE), ubicadas en Ave. Quijote de la Mancha No. 1 en el Complejo Industrial Chihuahua, escrituras de revocación de poderes a Luis Iván López Portillo, servicio de migración de la factura electrónica, honorarios Fiduciaria, servicios de consultoría y auditoria MXGA Herrera e Impartición de Taller Emprende mediante la metodología de Pro Empleo en Chihuahua (en las instalaciones del SIDE), Cd. Juárez (en las instalaciones UACJ) y Cd. Madera Chih. (en las instalaciones ICATECH), a fin de capacitar a los empleadores y microempresarios para que obtengan resultados en el corto plazo, con el inicio o la mejora de sus microempresas o alguna idea de negocio de carácter INNOVADOR, mismo que deberá contener el desarrollo humano, administración y mercadotecnia, contabilidad, finanzas y ventas.

En lo que corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios deben sujetarse a lo establecido en lo previsto por la "Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua".

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 19% del rubro de mayor.

Las observaciones fincadas en la revisión a esta cuenta en el mes se detallan en el Capítulo III del presente informe.

5137-000-0000 SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIATICOS

Esta cuenta muestra un saldo consolidado en libros al 31 de Diciembre de 2017 por \$449,300.67; integrada principalmente por las actividades, viáticos y comisiones de la plantilla del personal del Fideicomiso en apego a la Norma para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua en su Acuerdo No.46 y así como lo establecido en el Acuerdo de Austeridad.

La integración de la muestra se detalla a continuación:

5137-005-0034		Copartimanio	Police	Poliza Poliza	Rimero de Chaque	Concepto del Servizio	Numero de Comission		Monto Mes	Nombre del Proyector	RFC.	Numero de Pastura	Pec. Factura	Nim
5137-005-0034	0000001 000000		***************************************	1	decision and the same									Obsec
	CRIS?Y GRISEL JURADO ORTIZ	JURIDICO	12/12/17	D12015	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS COMX PARA ASISTIR AL ENCUENTRO NACIONAL DE MICROFINANZAS Y VISITA S2 CREDIT	V044/2017	4,956.70			VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0034	ORISTY GREEL JURADO ORTIZ	JURIDICO	29/12/17	D12095	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS CO JUAREZ CIRHA RELIBEN CON INSTITUCIONES BANCARIAS PARA EL PROGRAMA DE MPULSO ECONOMICO O PRIAHUA, LOS DAS 18-20 DE DICIEMBRE 2017	V455/2017	1,863.20	1,663.20	VARIOS	VARIOS	· VARIAS	VARIAS	
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZOD	DIRECCION	15/12/17	D12046	PROVISION DEL GASTO	VIATICOS BOLETOS DE AVION OHILIAHUA - QUENETARIO	V03V2017	10,107,00	10,107.00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0038	JOSE JESUS JORDAN OROZOO	DIRECCION	22/12/17	D12062	LIQUIDACION SALDOS DEJIDORES	VIATICOS CO JUAREZ CHINAL PROGRAMA CHINANIA INNOVA, REUNON DE DRECTORES LOS DIAS 13-14-15 DE NOVEMBRE 2017	V041/2017	4,040.00	4,040,00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	Varias	21-12/2037
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZOO	DIRECCION	22/12/17	D12063	LIQUIDACION SALDOS DEJOORES	VIATIOUS RELAION NAFIN EN CO JUAREZ CHIN EL DIA 06 DE DIC 17	V052/2017	1,095.78	1,095,78	VARIOS	VARIOS	VARIAS	Varias	21-12/2017
5137-005-0036	Jose Jesus Jopdan Ordzoo	ORECCION	22/12/17	D12064	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATTODS A QUEFETARO LOS QOS 10 Y 11 DE DICHINERE 2017 A REJACON DE LA DESACON DE LA COMITIVA DE PLANEACON ESTRATECICA PARA LA ORGANIZACIÓN DE LA PRIMER REJACIÓN NACIONAL DE FLESCONISOS, FONDOS Y BANCAS DE DESARROLLO ESTATALES	V054/2017	1.912.90	1,812.90	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	21-12/2017
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZOO	DRECCIÓN	22/12/17	D12065	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS COMX PARA ASISTIR AL ENCUENTRO NACIONAL DE MOROFINANZAS Y VISITA S2 CREDIT	V042/2017	6,851.94	6,851.94	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	21-12/2017
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZOO	DIRECCION	22/12/17	D12068	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS CONX A REUNIÓN DE DIRECTORES	V008/2017	2,542.79	2,542.79	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	21-12/2017
5137-005-0036	JOSE JESUS JORDAN OROZCO	DIRECCION	22/12/17	D12067, D12068, D12069.	S/N	SIN ECCLARATIOS y POLIZAS QUE SOPORTEN LAS EROGACIONES EN EL MES DE DICEMERE 2017	SAN	3,964.51	3,904.51	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	21-12/2017
5137-005-0037	ANDRES DE JESUS LEVARIO GOMEZ	DIRECCIÓN	04/12/17	D12064	SALDOS	VIATICOS CO JUAREZ LOS DIAS 29 Y 30 NOV.17 A REUNION 11s. COMITÉ FIDEIRZ	V048/2017	1,952.00	1,952.00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0038	CESAR BAMANUB. HEFMANDEZ OZUNA	JURIDICO	04/12/17	D12005	LICUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS CO JUAREZ CHIHA REUNION DE CONNTÉ CANACINTRA LOS DIAS 18 Y 19 DE OCTUBRE 2017	V019/2017	2,790.00	2,700.00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARMAS	
5137-995-0036	CESAR EMMANUEL HERNANDEZ OZUNA	JURIDICO	04/12/17	D12016	SALDOS	VIATICOS CO MADERA CHIHA TALLER EN PRENDE MADERA, LOS DIAS 4 Y 5 DE NOV.17	V030/2017	1,158.60	1,158,60	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VAPBAS	
5137-005-0044	JESUS GUALLERANO CXINTANA CHAVEZ	PROMOCION	08/12/17	D12008	LIQUIDACION SALDOS DEUDORES	VIATICOS NUEVO CASAS GRANDES A DESARROLLO, PAZ Y REENCLENTRO REGION NOROESTE LOS DIAS 09 Y 10 DE NOVEMBRE 2017	V040/2017	1,556.00	1,558,00	VARIOS	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
5137-005-0044	JESUS GUILLEPIAO OUINTANA OHAVEZ	PROMODION	05/12/17	D12007	DELITODES	VIATICOS COJUAREZ CHIHA TALLER DE FONDOS COMITÉ CANACINTRA, LOS DIAS 18 Y 19 OCTUBRE 2017	370/2017	1,952.00	1,962.00	VARIOS ·	VARIOS	VARIAS	VARIAS	
						TOTAL		\$ 46,391,42	\$ 36,381,47					
dos intormativo:	5						30.200					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
ido inicial :	'					\$ 402,042.25								
ovámientos del f	Hos:					\$ 47,258.42								
						§ 48,391.42								
porte Revisado	·													
porte Revisado cance :						10%								

Se llevó a cabo revisión y cotejo de papeles de trabajo, auxiliares y pólizas contables presentadas por el Organismo respecto a los Servicios de Traslados y viáticos en el país en apego a la Norma para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones Oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua, en su Acuerdo No. 067, así como lo establecido en el Acuerdo de Austeridad.

Se tomaron varias muestras de movimientos de cargos contables de las subcuentas <u>5137 SERVICIO DE</u> <u>TRASLADOS Y VIATICOS EN EL PAIS</u>, en el mes de <u>Diciembre 2017 por un monto de \$46,391.42</u>.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 10% del rubro.

Las observaciones fincadas en la revisión a esta cuenta en el mes se detallan en el Capítulo III del presente informe.

IV. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta <u>Bienes Muebles</u> presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'826,258.88, se integra por el mobiliario y equipo de oficina, el equipo de cómputo y el equipo de transporte propiedad del Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

PROBLEMÁTICA

19-12/2017

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Bienes Muebles</u>, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos en el mes de <u>Diciembre 2017 por importe de \$104,400.00</u>, esto por el desarrollo de la página Web del Fideicomiso que llevo a cabo el Organismo, en el mes de referencia. <u>Del cual no exhiben la evidencia documental comprobatoria (factura del proveedor) que justifique el gasto erogado del servicio adquirido.</u>

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de los servicios adquiridos de Software para el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en el mes de Diciembre 2017.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para en lo sucesivo, los procesos y directrices en materia de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios cuenten con la documentación que compruebe y justifique el gasto erogado.

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta <u>Servicios Generales</u> presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$1'556,348.32, integrada por conceptos de Servicios Básicos, Arrendamientos, Servicios Profesionales, Financieros, Instalación, Servicios de Comunicación, Viáticos en el País, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en sus operaciones generales.

PROBLEMÁTICA

20-12/2017

Del análisis efectuado a los saldos de la cuenta <u>Servicios Generales</u>, se tomaron varias muestras, dichas muestras generaron movimiento de cargos y abonos en el mes de <u>Diciembre 2017 por importe de \$147,580.39</u>, esto por las adquisiciones de servicios de arrendamiento, servicios de consultoría administrativa, honorarios fiduciaria y servicios legales que llevo a cabo el Organismo, en el mes de referencia. <u>Del cual no exhiben la documentación comprobatoria que justifique el gasto erogado de los servicios adquiridos y provisionados en las pólizas egresos E12073 por \$29,999.99, póliza de diario <u>D12081 por importe de \$21,819.60</u>, pólizas de diario <u>D12078 por \$10,760.40</u> y <u>D12079 por \$10,760.40</u> y póliza de diario <u>D12076 por monto de \$74,240.00</u>.</u>

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de las facturas y/o documentación comprobatoria de los servicios adquiridos de arrendamiento, consultoría, honorarios y servicios legales por el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua en el mes de Diciembre 2017.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para en lo sucesivo, los procesos y directrices en materia de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios cuenten con la información soporte, así como la documentación que compruebe y justifique el gasto erogado.

SITUACIÓN ACTUAL

Esta cuenta de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, muestra un saldo consolidado en libros al 30 de Noviembre de 2017 por \$402,042.25; integrada principalmente por las actividades, viáticos y comisiones de la plantilla del personal del Fideicomiso en Apego a las Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua en su Acuerdo No.46 y así como lo establecido en el Acuerdo de Austeridad.

PROBLEMÁTICA

21-12/2017

Del análisis efectuado a los saldos a las cuentas de Servicios de Traslados y Viáticos en el País, presenta registro contable de cargo en Diciembre 2017 por importe de \$20,347.92, Del cual no se exhibe documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas de diario D12067, D12068 y D12069, los reembolsos y evidencia documental que reúna los requisitos fiscales por las comisiones realizadas por los servidores públicos, en referencia a las pólizas contables de diario D12062 por \$4,040.00 (recibo autobús \$675.00 sin factura, transporte Uber sin factura \$187.00), póliza diario D12063 por \$1,095.78 (gasto menor por \$650.00 el cual excede el máximo de \$500.00), Uber sin factura \$150.00), póliza diario D12064 por \$1,912.90 (recibo consumo y bebidas \$365.00 sin factura, Uber sin factura \$354.00, gastos menores por \$1,000.00 el cual excede el máximo de \$500.00), póliza diario D12065 por \$6,851.94 (Uber sin factura por \$214.00, gastos menores por \$1,698.00 el cual excede el máximo de \$500.00), póliza diario D12066 por \$2,542.79 (Uber sin factura por \$913.00, gastos menores por \$2,130.00 el cual excede el máximo de \$500.00).

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la evidencia documental, justificativa y comprobatoria de las fichas de depósito sobre los reembolsos, pólizas contables faltantes, documentos y/o facturas originales con los respectivos requisitos fiscales, aclaratoria por los excedentes de gastos menores por las comisiones conferidas en el ejercicio de sus funciones de los servidores públicos por el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para en lo sucesivo, y en estricto apego a las Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como pasajes en comisiones oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua en su Acuerdo No.46 y así como lo establecido en el Acuerdo de Austeridad.

Lo anterior con fundamento en:

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, CAPITULO UNICO,

Disposiciones Generales: Artículo 2. Los entes públicos aplicaran la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado. Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

LEY DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA.

Capitulo Quinto. - De la Ejecución del Presupuesto.

Art.46. Ningún gasto podrá efectuarse sin que exista partida expresa en el Presupuesto de Egresos y tenga el saldo suficiente para cubrirlo.

Art.50. Los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso.

NORMA PARA EL OTORGAMIENTO DE VIATICOS LOCALES, VIATICOS NACIONALES, VIATICOS INTERNACIONALES Y PASAJES EN COMISIONES OFICIALES PARA LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA, ACUERDO No. 67.

- 10. Otorgamiento y Comprobación de Viáticos.
- 10.1. El ejercicio de los recursos por concepto de pasajes derivados del cumplimiento de una comisión se debe realizar por las Dependencias y Entidades correspondientes, de acuerdo a las necesidades del servicio y con estricto apego al presupuesto autorizado en el ejercicio fiscal respectivo.
- 10.2. Para el otorgamiento de pasajes, de conformidad con la comisión asignada, se deben tomar en cuenta los tiempos y medios de transporte idóneos al lugar de destino, con base en la trascendencia y urgencia para el cumplimiento de la comisión, el menor costo de los pasajes, las rutas más cortas para el desplazamiento, las líneas que ofrezcan un mejor y más rápido servicio.
- 11.3. Comprobación de Viáticos.
- 11.3.2.- La comprobación de las ministraciones por concepto de comisiones oficiales (viáticos y pasajes) deberá realizarse a las Unidades Administrativas correspondientes a más tardar dentro de los <u>cinco</u> <u>días hábiles</u> siguiente al término de la misma.

Lo anterior con fundamento en:

DECRETO DE AUSTERIDAD. - ACUERDO POR EL QUE SE IMPLEMENTAN LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y RACIONALIDAD DEL GASTO PUBLICO EN EL ESTADO DE CHIHUAHUA.

NUMERAL PRIMERO. El presente Acuerdo es de observancia obligatoria para las y los servidores públicos de las Dependencias y Entidades y tiene por objeto avanzar en el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, a través de incrementar la productividad sin afectar el cumplimiento de las metas.

NUMERAL SEGUNDO. Las y los titulares de las Dependencias y Entidades, así como los Órganos de Gobierno de estas últimas, son responsables de aplicar las medidas de disciplina presupuestal correspondientes para el debido cumplimiento de las disposiciones de uso eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos de que dispongan las y los servidores públicos para el desempeño de sus funciones.

La Secretaría de Hacienda dará seguimiento, en el ámbito financiero, presupuestal y contable, a la aplicación del presente Acuerdo, por lo que en el supuesto caso de que se observen conductas que contravengan lo dispuesto en el presente instrumento, se procederá a dar vista a la Secretaría de la Función Pública, a efecto de que en apego a lo dispuesto en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua y demás disposiciones aplicables, actúe en consecuencia.

NUMERAL DECIMO SEPTIMO. Los gastos de pasajes terrestres y viáticos deberán comprobarse al cien por ciento, por lo que el monto no comprobado deberá restituirse a través de las oficinas de Recaudación de Rentas. Los depósitos realizados por este concepto no generarán ampliación presupuestal.

CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA Y SUS TRABAJADORES

Capitulo Segundo. - De los Requisitos de Admisión:

Art.7. Para ingresar al Servicio del Estado, el aspirante deberá satisfacer los siguientes requisitos:

- I. Presentar solicitud en el formato autorizado.
- II. Tener como mínimo 16 años cumplidos, salvo en los puestos en los que se manejen fondos o valores, en cuyo caso deberá tener como mínimo 18 años o la edad específica que se requiera por la naturaleza del puesto.
- III. Ser de nacionalidad mexicana y de preferencia chihuahuense.
- IV. Tener la escolaridad y la experiencia requeridas para el puesto de que se trate.
- V. En su caso, demostrar haber cumplido o que esté cumpliendo con el servicio militar obligatorio.
- VI. No padecer enfermedad transmisible o incapacidad que le impida desempeñar el puesto a que aspira, lo que se comprobará con los exámenes médicos en la forma que prevenga este ordenamiento.
- VII. Acreditar estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o cumplir con los trámites correspondientes.
- VIII. No haber sido cesado o despedido de su empleo por alguna de las causales establecidas en el Código Administrativo, la Ley de Responsabilidades o la Ley Orgánica respectiva.
- IX. No tener antecedentes penales.
- X. Estar inscrito en el Padrón Electoral.
- XI. Sujetarse al procedimiento de selección de personal establecido y obtener los resultados satisfactorios.

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACI ÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
01-01/2017	De la revisión sobre la subcuenta 1123-005-0000 FIDEAPECH MYPES se tiene registro de los préstamos pendientes de pago sobre el programa del Organismo, mismo que mantiene al día de hoy más de 2 años de antigüedad por un importe de \$10'600,000.00.	cobranza más frecuentes y estudios más a fondo sobre los saldos pendientes de los programas que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PARCIALMENTE SOLVENTADA Al día 02 de Abril 2018, se adjunta soporte documental y acuerdos de comité de cada caso de los créditos que integran los 10.6MDP, mismos que no ha sido posible su recuperación, motivo por el cual fueron turnados a DEMANDA para cobro por la vía Judicial.
03-02/2017	En la cuenta 1122-000 CUENTAS POR COBRAR A C.P. al mes de Febrero 2017 maneja un saldo en libros por un importe de \$6'297,943.60, el cual se integra por 2 subcuentas: Subcuenta Maquinados JR SA de CV, mantiene un saldo a la fecha por \$297,943.60 derivado del otorgamiento inicial de un crédito por \$400,000.00 del mes de Diciembre 2012, esto de un programa federal que posteriormente se canceló y FIDEAPECH tomo el compromiso con la empresa de continuar con dicho crédito: Sin embargo en sus registros y movimientos contables el último pago que realizo la empresa fue el 31 de Diciembre del 2013, quedando el saldo pendiente. A la fecha existe Demanda a dicha empresa. Subcuenta Financiera de la División del Norte SA de CV mantiene un saldo en libros sin movimientos en el mes por un importe de \$6'000,000.00. A la fecha existe Demanda a dicha empresa por el saldo pendiente por liquidar. En ambas subcuentas muestran saldos con antigüedad de más de 90 días.	Exhibir copia fotostática de la documentación que compruebe y justifique la recuperación de los saldos adeudados, llevando a cabo análisis de cobranza y estudios sobre los saldos pendientes y en su caso el estatus legal en que se encuentran los programas observados que maneja el Fideicomiso Estatal para el Fomento de las Actividades Productivas en el Estado de Chihuahua.	PENDIENTE DE SOLVENTAR