

## Índice

- I.** Antecedentes
- II.** Criterios de la selección
- III.** Objetivo de la Auditoría
- IV.** Alcance
  - IV.1. Muestra a Auditar
- V.** Resultados Preliminares de la Auditoría
  
- VI.** Resultados de la Fiscalización efectuada, observaciones, acciones y recomendaciones
  - VI.1. Estados Financieros
    - VI.1.1. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019
    - VI.1.2. Estado de Actividades del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019
  - VI.2. Ingresos
    - VI.2.1. Aportaciones del Fideicomiso F/47611-9
  - VI.3. Egresos
    - VI.3.1. Inversión Social
  - VI.4. Cuentas de balance
    - VI.4.1. Inversiones y Valores
    - VI.4.2. Pagos Anticipados
    - VI.4.3. Cuentas por Cobrar
    - VI.4.4. Impuestos por Pagar
    - VI.4.5. Proveedores
    - VI.4.6. Indemnizaciones
  - VI.5. Resumen de Observaciones, Acciones y Recomendaciones
  
- VII.** Procedimientos de Auditoría Aplicados
- VIII.** Opinión sobre la razonabilidad de la Situación Financiera
- IX.** Servidores Públicos que intervienen en la Auditoría

## **I. Antecedentes**

La Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. tiene como objeto invertir en proyectos de salud, educación y capital social para contribuir al desarrollo humano y social de los chihuahuenses más desprotegidos, impulsando acciones y programas dirigidos a atender las necesidades producidas por situaciones de urgencia y desastres naturales.

La necesidad de contar con una estructura operativa que permitiera un mayor aprovechamiento de los recursos provenientes del Fideicomiso F/47611-9 Fondo Social del Empresariado Chihuahuense, derivó en la creación de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. ("La Fundación") en 1996.

En tenor de la cláusula sexta inciso g) del Contrato de Fideicomiso F/47611-9, en donde se estableció como fin del mismo que el Fiduciario celebraría contrato con la asociación civil, organismo privado, empresa o institución indicada por el Comité Técnico, para que se encargara de coadyuvar en la selección de programas y proyectos a los que se destinaría el recurso; se celebró el 1 de junio de 2004 Contrato de Colaboración entre el Fiduciario y la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. ("FECHAC"), y posteriormente su modificación mediante convenio celebrado el 07 de agosto de 2014.

## **II. Criterios de Selección**

Con motivo de la fiscalización, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 y se sustenta en el modelo de riesgos desarrollado por la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero II durante la etapa de planeación del Programa anual de auditoría 2020.

Se contempló realizar una auditoría de cumplimiento financiero a la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. relativa al ingreso y ejercicio de los recursos provenientes de la sobretasa del 10% al impuesto sobre nómina.

Para determinar los ingresos a revisar se tomaron en consideración diversos factores, como la fuente de financiamiento recursos provenientes de la sobretasa del 10% al Impuesto Sobre Nómina; la importancia relativa de los importes recaudados; así como, observaciones relevantes y recurrentes de ejercicios anteriores.

Asimismo, para determinar los rubros de egresos a revisar se tomaron en consideración diversos factores, tales como la fuente de financiamiento (recursos estatales, propios y de particulares); la importancia relativa de los importes ejercidos que integran los capítulos 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Subsidios, Apoyos y Otras Ayudas; observaciones relevantes y recurrentes de ejercicios anteriores.

### III. Objetivo de la Auditoría

Mediante oficio número AECFII-141/2020 de fecha 07 de septiembre de 2020 la Titular Especial de Cumplimiento Financiero II de la Auditoría Superior de Chihuahua, ordena la auditoría a la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. mismo que fue notificado con Acta de Inicio de fecha 09 de septiembre de 2020, con el objetivo de fiscalizar la gestión financiera del ejercicio fiscal 2019, para verificar que lo relativo al ingreso y ejercicio de los recursos provenientes de la sobretasa del 10% al Impuesto Sobre Nómina, se haya ejercido conforme a la programación, presupuestación, ejercicio, seguimiento, monitoreo y evaluación, apegado a los lineamientos, directrices, estrategias y metas con base a los principios de eficiencia, eficacia, economía, honradez, racionalidad, austeridad, control, rendición de cuentas y transparencia; cumplimiento a los convenios celebrados con instituciones gubernamentales o asociaciones civiles y las evidencias del cumplimiento a los mismos.

### IV. Alcance

En los estados financieros elaborados por la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., se presentan erogaciones durante el ejercicio 2019 por la cantidad de \$378,901,925.00, de las cuales destacan las correspondientes al concepto de Inversión Social con recursos cuyo origen corresponde a recurso público estatal (recursos provenientes de la sobretasa del 10% al impuesto sobre nómina).

#### IV.I. Muestra a Auditar

El alcance de la revisión se basó en una muestra de auditoría, la cual se determinó a partir de un “universo seleccionado”, mismo que se integra por capítulos correspondientes sólo al recurso estatal. Una vez que se obtuvo el “universo seleccionado”, se seleccionó una “muestra” a auditar, tomando en consideración los siguientes criterios:

#### Criterios de selección de la muestra:

- **Fuente de financiamiento.** Se consideró para la selección de la muestra a revisar, aquellas operaciones realizadas con recursos estatales.
- **Importancia relativa de los ingresos recaudados:** Se analizaron los importes de recursos recaudados durante el ejercicio en revisión, integrándose de los conceptos de Productos, Ingresos por Aportaciones Fosech, Donativos, Donativos por Alianzas, Otros Ingresos y Remanentes seleccionando por su importancia relativa Ingresos por Aportaciones del Fideicomiso, relativa a la normatividad aplicable.
- **Importancia relativa de los recursos ejercidos.** Se analizaron los importes de recursos ejercidos durante el ejercicio en revisión de los conceptos de Gastos e Inversión Social,

seleccionando por importancia relativa el rubro de "Inversión Social", relativa a la normatividad aplicable.

- **Factores de riesgo.** Determinados a través del modelo de riesgos de la planeación del programa anual de trabajo.
- **Riesgos materializados.** Observaciones de ejercicios anteriores no solventadas.

#### Muestra seleccionada:

##### Ingresos:

Universo	\$ 459,968,315.00
Muestra	\$ 333,317,930.00
Alcance	72%

##### Egresos:

Universo	\$ 378,901,925.00
Muestra	\$ 102,212,257.92
Alcance	26.98%

#### V. Resultados Preliminares de la Auditoría.

Los resultados de la revisión efectuada se notificaron a la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. mediante oficio AECFII-186/2020 de fecha 30 de octubre de 2020 y AECFII-005/2021 de fecha 5 de enero de 2021, y se le convocó a reunión de confronta con el fin de que presentara la documentación y argumentos que considerara convenientes para aclarar los hallazgos; misma que, se llevó a cabo el 19 de enero de 2021, en términos de los artículos 17 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, por lo que a través de oficio sin número de fecha 18 de enero de 2021, signado por el Lic. Luis Alberto Barrio Ramírez, en su carácter de Presidente del Consejo Directivo de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., presentó la documentación y argumentos que consideró convenientes para aclarar los hallazgos notificados.

#### VI.- Resultados de la Fiscalización efectuada, observaciones, acciones y recomendaciones

Como resultado de los procedimientos aplicados a la muestra revisada de la auditoría practicada, en términos del 16 fracción XIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se determinaron los siguientes resultados.

## VI.1 Estados Financieros

## VI.1.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019

Concepto	2019
<u>Activo</u>	
<u>Activo Circulante</u>	
Caja	\$ 54,361.00
Bancos	20,129,722.00
Inversiones y Valores	478,640,395.00
Depósitos en Garantía	93,653.00
Pagos Anticipados	21,688,964.00
Deudores Diversos	476,524.00
Cuentas por cobrar	62,638,583.00
Reserva para Pérdidas de Préstamos	- 218,162.00
Anticipo Viáticos y Gastos	5,900.00
Total Activo Circulante	\$ 583,509,940.00
<u>Activo No Circulante</u>	
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 10,327,734.00
Equipo de Transporte	8,774,811.00
Equipo de Cómputo	4,193,322.00
Terrenos	25,107,923.00
Edificios	185,082,636.00
Actualización Activos Fijos	2,742,933.00
Equipo de Central Telefónica	841,180.00
Consturcciones en Proceso	2,653,239.00
Equipo	16,741,279.00
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	- 5,722,897.00
Dep. Acum. Equipo de Transporte	- 6,658,436.00
Dep. Acun. Equipo de Cómputo	- 3,624,278.00
Dep. Acum. Edificios	- 35,446,978.00
Actualización Depreciación Activos Fijos	- 2,075,857.00
Dep. Equipo Central Telefónica	- 841,180.00
Dep. Equipo Parquímetros	- 9,393,009.00
Total Activo No Circulante	\$ 192,702,422.00
Total Activo	\$ 776,212,362.00
<u>Pasivo</u>	
<u>Pasivo Circulante</u>	
Impuestos por Pagar	\$ 1,535,000.00
Acreedores Diversos	3,853.00
Proveedores	9,066,274.00
Fondo Aconsejado a Término	2,003,195.00
Prima de Antigüedad	585,778.00
Indemnizaciones	1,773,485.00
Total Pasivo Corto Plazo	\$ 14,967,585.00
Total Pasivo	\$ 14,967,585.00
<u>Patrimonio</u>	
<u>Patrimonio Ganado</u>	
Remanente de Ejercicios Anteriores	680,178,387.00
Resultado del periodo	81,066,390.00
Total Patrimonio Ganado	\$ 761,244,777.00
Total Patrimonio	761,244,777.00
Total Pasivo más Patrimonio	\$ 776,212,362.00

Fuente: Estados Financieros 2019/FECHAC

## VI.1.2 Estado de Actividades por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Concepto	2019
<u>Ingresos</u>	
Aportaciones del Fideicomiso	\$ 333,317,930.00
Productos Financieros	39,608,121.00
Donativos	74,401,904.00
Donativos por Alianzas	7,500,000.00
Otros Ingresos	1,211,760.00
Remanentes	3,928,600.00
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 459,968,315.00</b>
<u>Gastos</u>	
Gastos de Administración	\$ 10,613,931.00
Gastos Financieros	221,642.00
Gastos de Comunicación	5,141,051.00
Dirección de Operaciones	5,349,704.00
Gastos de Dirección	5,534,949.00
Gastos de Movilización de recursos	2,689,368.00
Gestión de Auditoría	1,381,738.00
Depreciación del Ejercicio	10,106,204.00
Devolución de Recursos No Ejercidos	414,806.00
<u>Inversión Social</u>	
Inversión en Educación	133,208,926.00
Inversión en Salud	72,746,724.00
Inversión en Capital Social	131,492,882.00
<b>Total de Gastos</b>	<b>\$ 378,901,925.00</b>
<b>Cambios netos en el patrimonio</b>	<b>\$ 81,066,390.00</b>
<u>Cambios Netos en el Patrimonio</u>	
Patrimonio inicial	680,178,387.00
Patrimonio final	\$ 761,244,777.00

Fuente: Estados Financieros 2019/FECHAC

## VI.2 INGRESOS

Dentro del Presupuesto de Egresos del Estado de Chihuahua para el Ejercicio Fiscal del año 2019 se presenta un importe de \$355,294,100.00, el cual se destinaría al Fideicomiso Social del Empresariado Chihuahuense.

En base a este importe la asociación fiscalizada realiza un análisis de factores económicos del Estado y, considerando los traspasos realizados por la Secretaría de Hacienda en ejercicios anteriores, se determina un presupuesto del ingreso estimado para su aportación a proyectos de inversión social.

El ingreso estimado para la inversión social de 2019 fue de \$389,000,000.00 el cual se aprobó sesión del Consejo Directivo de Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. mediante el Acta No. 248 y acuerdo A-8580AM-EJCD-AA de fecha 21 de noviembre de 2018.

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, la asociación fiscalizada registró ingresos por la cantidad de \$459,968,315.00, de la cual se revisaron operaciones por \$333,317,930.00 cuyo origen es recurso público que representan el 72% del total y se integra como sigue:

Concepto	Universo	Revisado	%
<b>Ingresos</b>			
Aportaciones del Fideicomiso	\$ 333,317,930.00	\$ 333,317,930.00	100
Productos Financieros	39,608,121.00	-	-
Donativos	74,401,904.00	-	-
Donativos por Alianzas	7,500,000.00	-	0
Otros Ingresos	1,211,760.00	-	-
Remanentes	3,928,600.00	-	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 459,968,315.00</b>	<b>\$ 333,317,930.00</b>	<b>72</b>

Fuente: Estado de Actividades al 31/12/2019 FECHAC

### VI.2.1 APORTACIONES DEL FIDEICOMISO F/47611-9

Estos ingresos corresponden al cobro de la sobre tasa del 10% Contribución Extraordinaria al Impuesto sobre Nómina recaudado por la Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, los cuales son posteriormente transferidos a la cuenta bancaria del fideicomiso 47611-9 y posteriormente a la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.

A efecto de verificar los ingresos registrados en el rubro de "Impuestos" se revisaron las transferencias realizadas a la cuenta de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. por parte del Fideicomiso F/47611-9 y se verificó el registro contable.

Los ingresos por este concepto se integran a continuación:

Mes	Año	Importe solicitado al fideicomiso	Importe transferido 2019	Importe transferido 2020
Noviembre	2018	\$ 26,846,934.17	\$ 26,846,934.17	
Diciembre	2018	29,962,480.57	29,962,480.57	
Enero	2019	17,754,200.77	17,754,200.77	
Febrero	2019	29,493,956.00	29,493,956.00	
Marzo	2019	16,034,719.74	16,034,719.74	
Abril	2019	3,442,689.78	3,442,689.78	
Mayo	2019	43,522,004.77	43,522,004.77	
Junio	2019	29,391,301.53	29,391,301.53	
Julio	2019	39,468,591.13	39,468,591.13	
Agosto	2019	34,764,868.68	34,764,868.68	
Septiembre	2019	41,224,808.17		41,224,808.17
Octubre	2019	21,411,374.56		21,411,374.56
	Total	\$ 333,317,929.87	\$ 270,681,747.14	\$ 62,636,182.73

*Fuente: Estado de Cuenta bancario y solicitudes de transferencias*

De los procedimientos efectuados se obtuvo el siguiente:

#### **COMENTARIO:**

La asociación fiscalizada consideró como ingresos del ejercicio fiscal las contribuciones extraordinarias del impuesto sobre nómina solicitadas al fideicomiso que correspondientes a los meses de septiembre y octubre de 2019 por un importe de \$62,636,183.00, los cuales fueron transferidos a la cuenta bancaria de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., el mes de enero de 2020.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### **VI.3 EGRESOS**

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 la asociación fiscalizada registró erogaciones por la cantidad de \$ 378,901,925.00, de la cual se revisaron operaciones por \$102,212,257.92 que representan el 26.98% del total, como se muestra a continuación:



Concepto	Universo	Revisado	%
<u>Gastos</u>			
Gastos de Administración	\$ 10,613,931.00	\$ -	-
Gastos Financieros	221,642.00	-	-
Gastos de Comunicación	5,141,051.00	-	-
Dirección de Operaciones	5,349,704.00	-	-
Gastos de Dirección	5,534,949.00	-	-
Gastos de Movilización de recursos	2,689,368.00	-	-
Gestión de Auditoría	1,381,738.00	-	-
Depreciación del Ejercicio	10,106,204.00	-	-
Devolución de Recursos No Ejercidos	414,806.00	-	-
Subtotal Gastos	41,453,393.00	-	-
<u>Inversión social</u>			
Inversión en Educación	133,208,926.00	28,293,663.75	21
Inversión en Salud	72,746,724.00	36,423,995.52	50
Inversión en Capital Social	131,492,882.00	37,494,598.65	29
Subtotal Inversión social	337,448,532.00	102,212,257.92	30
Total Egresos	\$ 378,901,925.00	\$ 102,212,257.92	26.98

Fuente: Estado de Actividades al 31/12/2019 FECHAC

En base al ingreso estimado cada Consejo Local realiza una planeación de la inversión que se realizará en cada área de enfoque: educación, salud y capital social. El recurso se destina a proyectos específicos cuando éstos, son presentados en sesión y aprobados por el Comité Técnico del Fideicomiso (CTF).

Todos los proyectos deben iniciar con una solicitud que cumpla con las políticas de aprobación, pueden generarse por acercamiento del interesado, convocatoria pública, a través de alianzas estratégicas o por iniciativa de la Fundación del Empresariado Chihuahuense.

### VI.3.1 INVERSIÓN SOCIAL

Los registros contables por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 presentan erogaciones por concepto de "Inversión Social" la cantidad de \$337,448,531.78, revisándose operaciones por un monto de \$102,212,257.92 que representan el 30%, las cuales se integran a continuación:

Cuenta	Área de enfoque	Importe	Muestra
5-1-1-0	Educación	\$ 133,208,925.80	\$ 28,293,663.75
5-1-1-1	Salud	72,746,724.16	36,423,995.52
5-1-1-2	Capital Social	131,492,881.82	37,494,598.65
Total		\$ 337,448,531.78	\$ 102,212,257.92

Fuente: Balanza de Comprobación

A continuación, se detallan los proyectos revisados:

Número de Proyecto	Nombre	Ejercido 2019
<u>Educación</u>		
4267	Implementación del modelo ADN en beneficio de alumnos que viven en zonas prioritarias (2017-2019)	\$ 5,790,396.09
4662	Adquisición de camiones escolares	5,074,890.20
5067	Jovenes con rumbo a bachillerato	3,879,560.36
5863	Sistema Musical Se'wa, tocando el futuro, Ciclo 2019-2020 y ciclo 2020-2021	3,865,872.03
5595	Techumbre de lámina II Etapa de la Esc. José María Morelos	2,268,654.13
4872	Primaria ADN Fundación Pedro Zaragoza Ciclo 2018-2020	2,063,477.61
5913	Escuelas de Paz: Coadyuvando en el cumplimiento del derecho al esparcimiento y actividades recreativas de niñas y niños de 4 escuelas de zonas prioritarias de la ciudad de Chihuahua, durante 2019-2021	1,853,863.96
5917	ADN Jiménez 2019-2020	1,769,808.82
5637	Modelo ADN "Ampliando el Desarrollo de los Niños"20-30 Delicias 2019-2021	1,727,140.55
	Subtotal	<u>\$ 28,293,663.75</u>
<u>Salud</u>		
4680	Albergues con CDI	\$8,279,979.48
5406	Ver Mejor para vivir mejor, brigada de salud visual 2019	8,157,585.34
5489	Equipamiento mayor de la Clínica Riberas de Sacramento	5,955,408.97
3786	Albergues en la sierra tarahumara	4,244,158.26
5490	Construcción unica médica Sur Cruz Roja	2,918,022.95
5126	Proyecto Nido del Aguila Vida 180	2,023,812.39
5468	Médico en tu casa	1,811,632.61
4687	Agua para los kilometros	1,576,493.52
5135	Prótesis para amputados de extremidad inferior	1,456,902.00
	Subtotal	<u>\$36,423,995.52</u>
<u>Capital Social</u>		
4364	Modelo de Intervención Juvenil	\$3,833,455.09
5017	Continuidad del Modelo de Intervención Comunitaria 1,2,3 Por mí y por mí comunidad 25 espacios públicos	3,795,034.48
5023	Continuidad del Modelo de Intervención Comunitaria 1,2,3 Por mí y por mí comunidad 5 espacios públicos	1,447,329.62
5503	Rehabilitación e inclusión de los niños, niñas y jóvenes con discapacidad 2019	6,000,000.00
5523	Fab Lab Economía Social	3,123,442.07
5373	Fortalecimiento de la Sociedad civil del municipio de Chihuahua	3,736,204.67
5417	Programa de Captación de agua de lluvia	2,899,127.04
5458	Fondo de Emergencia alimentaria maíz y frijol COEPI	5,057,606.00
5597	Construcción de Centro Comunitario en Riberas de Sacramento	4,837,479.81
5613	Desarrollo sustentable para la tarahumara 2019	2,764,919.87
	Subtotal	<u>\$37,494,598.65</u>
	Total	<u>\$102,212,257.92</u>

Fuente: Expedientes de cada uno de los proyectos

Se revisó la evidencia de las ministraciones entregadas a los beneficiarios de los programas, los comprobantes que amparan el egreso de los gastos en el ejercicio de las ministraciones, el cumplimiento con los Convenios de Colaboración y Participación celebrados de acuerdo con la normatividad interna de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., así como los reintegros de los remanentes de los proyectos revisados del ejercicio fiscal 2019.

### Resultado 1: “Aclarado”

#### En relación con el hallazgo 001 determinado en los Resultados Preliminares

Como resultado de la auditoría se determinó el hallazgo 01, mismo que fue notificado en los resultados preliminares, al respecto, la entidad fiscalizada en reunión de confronta de fecha 19 de enero de 2021; proporcionó información y documentación con la que **justifica y aclara el hallazgo**.

### Resultado 2: “Aclarado”

#### En relación con el hallazgo 002 determinado en los Resultados Preliminares

Como resultado de la auditoría se determinó el hallazgo 02, mismo que fue notificado en los resultados preliminares, al respecto, la entidad fiscalizada en reunión de confronta de fecha 19 de enero de 2021; proporcionó información y documentación con la que **justifica y aclara el hallazgo**.

## VI.4 CUENTAS DE BALANCE

A continuación, se presentan las cuentas de Balance y las muestras seleccionadas para su revisión:

Concepto	Universo	Muestra	%
Bancos	\$ 20,129,722.00	\$ 340,371.57	2
Inversiones y valores	478,640,395.00	270,919,949.23	57
Pagos anticipados	21,688,964.00	21,331,783.00	98
Cuentas por cobrar	62,638,583.00	62,636,182.73	100
Impuestos por pagar	1,535,000.00	1,356,759.00	88
Proveedores	9,066,274.00	6,910,353.14	76
Indemnizaciones	1,773,485.00	1,773,485.00	100
Total	\$ 595,472,423.00	\$ 365,268,883.67	61

Fuente: Balanza de Comprobación y Estado de Situación Financiera al 31/12/2019

#### VI.4.1 BANCOS E INVERSIONES EN VALORES

Al 31 de diciembre de 2019 estas cuentas presentan un saldo de \$20,129,721.73 y \$478,640,395.45, de las cuales se seleccionaron para su revisión las cuentas cuyo origen sea de los recursos recibidos del Fideicomiso F/47611-9, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019; se detallan en el siguiente cuadro:

Institución	Cuenta bancaria	Origen del Recurso	Importe
<b>Bancos</b>			
BBVA Bancomer, S.A.	117636318	Estatal	\$ 20,118.87
BBVA Bancomer, S.A.	118221065	Estatal	104,170.65
BBVA Bancomer, S.A.	117636296	Estatal	94,059.14
BBVA Bancomer, S.A.	182634619	Estatal	63,218.65
BBVA Bancomer, S.A.	152640287	Estatal	16,000.00
BBVA Bancomer, S.A.	195947170	Estatal	42,804.26
		Subtotal	\$ 340,371.57
<b>Inversiones Temporales</b>			
Banco Mercantil del Norte, S.A.	89274-5	Estatal	\$ 67,991,381.93
BBVA Bancomer, S.A.	2049333509	Estatal	191,863,546.62
Vector Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	171865	Estatal	11,065,020.68
		Subtotal	\$ 270,919,949.23
		Total	\$ 271,260,320.80

Fuente: Balanza de comprobación, auxiliares de mayor y estados de cuenta

Se verificó que los saldos de las cuentas bancarias a nombre de la asociación civil correspondan con lo presentado en los Estados Financieros, que las conciliaciones bancarias de diciembre de 2019 se hayan elaborado correctamente, cotejándose contra estados de cuenta bancarios y registros contables y; se les dio seguimiento a las partidas en conciliación.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.4.2 PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta de pagos anticipados presenta un saldo de \$21,688,964.00, de la cual se seleccionaron para su revisión las cuentas cuyo origen sea de los recursos recibidos del Fideicomiso F/47611-9 por \$21,331,783.00 que presentan el 98% del total, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019; se detallan en el siguiente cuadro:

Cuenta	Concepto	Importe		
		Total	Muestra	%
1106-0003-000000-000	Anticipo a proveedores	\$ 1,270,076.00	\$ 1,270,076.00	100
1106-0002-000000-000	Crédito fiscal	20,061,707.00	20,061,707.00	100
	Total	\$ 21,331,783.00	\$ 21,331,783.00	100

Fuente: Balanza de comprobación y Auxiliares de mayor

A efecto de verificar que el saldo de la cuenta contable 1-1-0-6 "Pagos anticipados" al 31 de diciembre de 2019, se solicitó los auxiliares de mayor, pólizas de egresos y de diario, acompañadas de su soporte documental, para verificar el origen de los saldos y que contaran con el soporte documental correspondiente.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.4.3 CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de 2019 de la cuenta "Cuentas por Cobrar" era de \$62,638,582.00, se seleccionó para su revisión un importe de \$62,636,182.73 que representa el 99.99% del total, mismo que se integra a continuación:

Concepto	Importe	Revisado	Alcance
Cuentas revisadas			
Fideicomiso F/47611-9	\$ 62,636,182.73	\$ 62,636,182.73	100.00%
Cuentas no revisadas (12)	2,400.00	-	-
Total	\$ 62,638,582.73	\$ 62,636,182.73	99.99%

Fuente: Balanza de Comprobación, auxiliares y pólizas

Se verificó que los importes del reporte de integración de cuentas por cobrar coincidieran con el saldo registrado en registros contables al 31 de diciembre de 2019 y la situación actual.

La asociación fiscalizada consideró como ingresos del ejercicio fiscal las contribuciones extraordinarias del impuesto sobre nómina solicitadas al fideicomiso que correspondían a los meses de septiembre y octubre de 2019 por un importe de \$62,636,182.73 los cuales fueron transferidos a la cuenta bancaria de la Fundación del Empresariado Chihuahuense el mes de enero de 2020.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.4.4 IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 se presenta en cuenta por pagar en los estados financieros de la asociación fiscalizada un saldo de \$1,535,000.00, del cual se revisó un importe de \$1,356,759.00 que representa el 88.38% del total, como se muestra a continuación:

Concepto	Importe		
	Total	Muestra	%
ISR por Salarios	\$ 312,511.95	\$ 312,511.95	100
IMSS Patronal	170,236.06	170,236.06	100
INFONAVIT Obrera	135,936.37	135,936.37	100
ISR	305,943.00	305,943.00	100
INFONAVIT Patronal	432,131.62	432,131.62	100
<b>Total</b>	<b>\$ 1,356,759.00</b>	<b>\$ 1,356,759.00</b>	<b>100</b>

Fuente: Balanza de comprobación y auxiliares de mayor

Se revisaron los movimientos efectuados durante el período revisado y la situación actual de estos saldos.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.4.5 PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta de proveedores presenta un saldo de \$9,066,274.00, de la cual se seleccionaron para su revisión las cuentas cuyo origen sea de los recursos recibidos del Fideicomiso F/47611-9 por \$6,910,353.14 que presentan el 76.20% del total, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019; se detallan en el siguiente cuadro:

Nombre del Proveedor	Saldo
ID5142 F/A47 Sunit Paneles Solares, S.A. de C.V.	\$ 205,967.04
Gossler, S.C.	58,000.00
ID3786 F/443 Joel Óscar Esparza	262,777.81
ID3786 F/8339 Estrellas en Código, S.A. de C.V.	67,850.00
ID5263 F/91 Edificaciones y Diseños Calva, S.A de C.V.	207,320.04
ID4791 F/AAA1A Ana Margarita Terrazas	41,655.48
ID4807 F/AAA19 Ana Margarita Terrazas	79,836.41
ID4795 F/AAA18 Ana Margarita Terrazas	23,662.11
ID5795 F/A541 Gustavo González Rojas	275,010.82
ID5787 F/A540 Gustavo González Rojas	207,320.04
ID5937 R/293 Centro Joshua, A.C.	275,010.82
Centro de Liderazgo y Desarrollo Humano, A.C.	334,184.00
Casa Hogar Crrad de Chihuahua, A.C.	257,791.40
Cruz Roja Mexicana	2,918,022.95
Centro de Investigaciones y Desarrollo de Proyectos Sociales Educativos y de Salud, A.C.	547,957.00
ID4872/R-C3011 Fundación Pedro Zaragoza Vizcarra	640,341.41
ID5669/R-34AD6AEC Asociación Mexicana de Atención a las Necesidades Educativas	240,445.81
ID5307/R-301 Vida y Familia Juárez, A.C.	267,200.00
<b>Total</b>	<b>\$ 6,910,353.14</b>

Fuente: Balanza de comprobación y auxiliar de mayor

se verificó el origen, antigüedad, el correcto registro contable, se revisaron los movimientos efectuados durante el período revisado.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.4.6 INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta de indemnizaciones presenta un saldo de \$1,773,485.00, de la cual se seleccionaron para su revisión las cuentas cuyo origen sea de los recursos recibidos del Fideicomiso F/47611-9 revisándose al 100%.

Se verificó el origen, antigüedad, el correcto registro contable, se revisaron los movimientos efectuados durante el período revisado y la situación actual de estos saldos.

Esta cuenta presenta un saldo inicial por la cantidad de \$1,411,316.94, se efectúa registro por concepto de ajuste actuarial por \$362,168.06 según la póliza de diario número 420 del 30 de diciembre de 2019.

**De la muestra seleccionada y auditada no se determinaron observaciones.**

#### VI.5. Resumen de Observaciones, Acciones y Recomendaciones

De la auditoría realizada a la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., **no se determinaron observaciones, acciones y recomendaciones** de conformidad con lo previsto en los artículos 15, 42, 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua.

#### VII.- Procedimientos de auditoría aplicados.

**Revisar**, en el marco del Programa Anual de Auditoría, la ejecución del presupuesto de las Asociaciones Fiscalizadas, para verificar la forma y términos que fueron administrados;

**Verificar**, en el marco del Programa Anual de Auditoría, si la Asociación Fiscalizada cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y normatividad interna aplicable; recepción de las transferencias del Fideicomiso F/47611-9 Fondo Social del Empresariado Chihuahuense, y demás normativa aplicable a la recaudación de los ingresos;

**Verificar**, en el marco del Programa Anual de Auditoría, si la Asociación Fiscalizada cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y normatividad interna correspondiente a la ejecución en los programas y proyectos autorizados y, demás normativa aplicable al ejercicio del gasto público;

**Revisar**, en el marco del Programa Anual de Auditoría, que los egresos de la Asociación Fiscalizada se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados y en cumplimiento de los fines de esta.

**Verificar** el cumplimiento de los proyectos e Instrucciones a la Asociación fiscalizada por parte del Fideicomiso F/47611-9.

### **VIII. Opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la Asociación Fiscalizada**

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado concluye que, la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. presenta una base razonable de los rubros revisados.

Cabe destacar que el resultado de la revisión efectuada es solamente por las operaciones seleccionadas como muestra para su revisión, existiendo limitaciones al alcance del trabajo desarrollado, por lo que, respecto de aquéllas que quedaron al margen de la muestra y procedimientos de auditoría seleccionados, no se libera de responsabilidad a los funcionarios o exfuncionarios de la Asociación Fiscalizada.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

### **IX.- Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría**

#### **Titular de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero II**

L.C. Gloria Elia Sánchez Roldán.

#### **Director de Auditoría**

M.F. Miriam Malvina Caballero Escárcega

#### **Supervisor de Auditoría**

C.P. Enrique Villalobos Hernández

#### **Audidores:**

C.P. Adriana Rosales Sidas

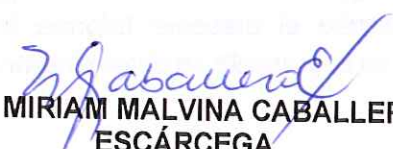
C. Luis David Arrieta Solís



En apego a lo dispuesto por los artículos, 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; 2, 3, 7, 8, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 36, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua; 11 fracción I, 12, 16, 17, 18, 19 y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, las conclusiones que se emiten relativas a la revisión de los Ingresos y Egresos de la Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C., tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión, las pruebas y muestras determinadas del ejercicio 2019, sobre las que se practicó la Auditoría, por lo que las determinaciones no liberan a los funcionarios, particulares y/o a quienes resulten responsables que se desempeñaron o se desempeñan en la Asociación Fiscalizada, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal, ni de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo de la atención de denuncias de terceros, así como por el ejercicio de las facultades que ejerzan otras áreas u órganos de Fiscalización competentes. Por lo anterior, bajo protesta de decir verdad se suscribe el presente Informe Individual de conformidad con los resultados y observaciones que en el presente se determinaron.

ATENTAMENTE

  
L.C. GLORIA ELIA SÁNCHEZ ROLDÁN  
TITULAR DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO II

  
M.F. MIRIAM MALVINA CABALLERO  
ESCÁRCEGA  
DIRECTOR DE AUDITORÍA

  
C.P. ENRIQUE VILLALOBOS HERNÁNDEZ  
SUPERVISOR DE AUDITORÍA

  
C.P. ADRIANA ROSALES SIDAS  
AUDITORA

  
C. LUIS DAVID ARRIETA SOLÍS  
AUDITOR

"AÑO 2021, Año del Bicentenario de la Consumación de la Independencia de México"  
"2021, Año de las Culturas del Norte"