

Auditoría practicada al

Instituto de Innovación y
Competitividad

Julio 2017

RECIBIDO
02 ABR 2018
Instituto de Innovación
y Competitividad

ÍNDICE

| | |
|---|-----|
| I. INFORME EJECUTIVO | 3 |
| II. ALCANCE | 6 |
| III. REPORTE DE OBSERVACIONES | 14 |
| IV. ANEXOS | N/A |
| V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES | 15 |
| VI. COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS | 16 |

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 15 de Marzo de 2018

DRA. LISBEILY DOMINGUEZ RUVALCABA
DIRECTORA DEL INSTITUTO DE INNOVACION Y COMPETITIVIDAD

P R E S E N T E.-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 31 de Julio de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 31 de Julio de 2017, en mi carácter de Comisario Público Propietario del Instituto de Innovación y Competitividad, mediante oficio de designación No. SFP/1240/2017 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 Secretaría 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 convocado 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 1 observación 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 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

- La subcuenta 2112-1-00-047 PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA con saldo al mes de Julio 2017 de \$152,835.09, refleja pagos y provisión de retenciones y aportaciones de los empleados del Instituto. Cabe hacer mención que la subcuenta arrastra saldos de ejercicios anteriores de más de 90 días de antigüedad pendientes de liquidar por parte de la SECRETARIA DE HACIENDA, dichos saldos en referencia al día 31 de Enero de 2018 asciende a un monto de \$258,371.87 pendiente de pago.

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 1 observación de auditoría fincada en el mes revisado, 1 observación de meses anteriores, dando un total de 2 observaciones pendientes de solventar, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Instituto de Innovación y Competitividad, del 01 al 31 de Julio de 2017 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

| Seguimiento de Observaciones | | |
|---|------|-------|
| Número de Observaciones Pendientes de Solventar | | |
| 2017 | 2016 | Total |
| 2 | 0 | 2 |

Por lo cual, deberá presentar la documentación que solvante las observaciones antes señaladas en el resumen anterior, la recepción de los documentales no podrá exceder de 15 días hábiles 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 solvante 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 32, 34 y 165 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua, y 60 de su Reglamento.

ATENTAMENTE.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned over the printed name and title.

C.P. RUBEN ARMENDARIZ SANDOVAL
COMISARIO PUBLICO PROPIETARIO

INSTITUTO DE INNOVACION Y COMPETITIVIDAD

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

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1110-0-00-000 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este Rubro de mayor muestra un saldo al 31 de Julio de 2017 de \$1'381,746.33; dicho monto está integrado por 7 subcuentas que se integran por el Efectivo (Cajas), Bancos/Tesorería (cuentas bancarias, depósitos) e Inversiones Temporales (cuentas de inversión);

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

| NUMERO DE CUENTA | NOMBRE | SALDOS INICIALES | | MOVIMIENTOS | | SALDOS ACTUALES | |
|------------------|------------------------------|------------------|----------|-------------|------------|---------------------|----------|
| | | Deudor | Acreedor | Cargos | Abonos | Deudor | Acreedor |
| 1111-1-00-000 | EFECTIVO | 10,000.00 | - | - | - | 10,000.00 | - |
| 1111-0-00-000 | TOTAL EFECTIVO | | | | | \$ 10,000.00 | |
| 1112-1-00-001 | BANCOS / TESORERIA | 72,173.73 | - | 549,114.10 | 425,838.18 | 195,449.65 | |
| 1112-1-00-004 | BANCOS / TESORERIA | 23,451.65 | | - | - | 23,451.65 | |
| 1112-1-00-005 | BANCOS / TESORERIA | 64,113.68 | | 582.06 | 1,087.00 | 63,608.74 | |
| 1112-1-00-006 | BANCOS / TESORERIA | 320,001.00 | | - | 45,000.00 | 275,001.00 | |
| 1112-1-00-008 | BANCOS / TESORERIA | - | | 721,179.77 | 144,281.19 | 576,898.58 | |
| 1112-0-00-000 | TOTAL BANCOS / TESORERIA | | | | | \$ 1,134,409.62 | |
| 1114-1-00-001 | INVERSIONES TEMPORALES | 236,035.99 | | 1,300.72 | - | 237,336.71 | |
| 1114-0-00-000 | TOTAL INVERSIONES TEMPORALES | | | | | \$ 237,336.71 | |
| TOTAL \$ | | | | | | 1,381,746.33 | |

1112-0-00-000 BANCOS / TESORERIA

Esta cuenta nos muestra un saldo al 31 de Julio de 2017 un importe de \$1'134,409.62; el cual está integrado por 5 subcuentas bancarias que la Entidad tiene aperturadas para el gasto de operación y programas federales del Instituto de Innovación y Competitividad.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Cuenta Bancaria | Origen del Recurso | Destino del Recurso | Institución Bancaria | Saldo en bancos | | (+/-) Cargos BNCPN | | (-) Créditos BNCPN | | (+/-) Cargos LNCPE | | (-) Créditos LNCPE | | Saldo en Libros | |
|------------------|-----------------|--|--|----------------------|-----------------|------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-----------------|------------------------|
| | | | | | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe |
| 1112-1-00 001 | 0164222318 | Recurso Estatal | Gasto Operativo | BBVA BANCOMER | 01/07/17 | 195,449.65 | | | | | | | | | 31/07/17 | 195,449.65 |
| 1112-2-00 004 | 0191564811 | Programa FORDECYT (Fondo Institucional de Fomento Regional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación) | Gasto Programas Federales | BBVA BANCOMER | 01/07/17 | 23,451.65 | | | | | | | | | 31/07/17 | 23,451.65 |
| 1112-2-00 005 | 196313566 | Programa REDNACECYT (Red Nac de Consejos y Organismos Estatales de Ciencia y Tecnología A.C.) | Gasto Programas Federales | BBVA BANCOMER | 01/07/17 | 63,608.74 | | | | | | | | | 31/07/17 | 63,608.74 |
| 1112-2-00 006 | 0197234422 | Programa Jóvenes Maestros y Doctores Ind | Gasto Programas Federales | BBVA BANCOMER | 01/07/17 | 275,001.00 | | | | | | | | | 31/07/17 | 275,001.00 |
| 1112-2-00 008 | 0106746535 | Programa SEMANA NACIONAL | Gasto Programas Federales | BBVA BANCOMER | 01/07/17 | 0.00 | | | | | | | | | 31/07/17 | - |
| 1112-2-00 009 | 110555223 | Multas IEE Instituto Estatal Electoral | Proyectos Especiales / 20% de las multas se destina al Gasto Operativo del Organismo | BBVA BANCOMER | 01/01/17 | 576,898.58 | | | | | | | | | 31/01/17 | 576,898.58 |
| | | | | TOTAL | | \$ 1,134,409.62 | | \$ - | | \$ - | | \$ - | | \$ - | | \$ 1,134,409.62 |

PASIVO

2112-0-00-000 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta nos muestra un saldo al cierre del 31 de Julio 2017 por un monto de \$149,435.08, lo cual está integrada por 12 subcuentas por conceptos de deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios del Instituto de Innovación y Competitividad.

La siguiente subcuenta se detalla a continuación

| CUENTA CONTABLE | NOMBRE | FACTURA/ DOCUMENTO | ANTIGÜEDAD | CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGO | ABONO | SALDO |
|-----------------|------------------------------|--------------------|------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 2112-1-00-047 | PENCIONES CIVILES DEL ESTADO | E18 | 2016 | Pago de Retenciones y Aportaciones Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua | 154,056.68 | 11,928.59 | 0.00 | 142,128.09 |
| 2112-1-00-047 | PENCIONES CIVILES DEL ESTADO | D51 | 2016 | Retenciones y Aportaciones PCE de la Segunda Quincena de Junio 2017 | 0.00 | 0.00 | 28,959.31 | 171,087.40 |
| 2112-1-00-047 | PENCIONES CIVILES DEL ESTADO | D160 | 2016 | Pago de Retenciones y Aportaciones Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua del mes de Junio 2017 | 0.00 | 35,283.03 | 0.00 | 135,804.37 |
| 2112-1-00-047 | PENCIONES CIVILES DEL ESTADO | E45 | 2016 | Pago de Retenciones y Aportaciones Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua | 0.00 | 11,928.59 | 0.00 | 123,875.78 |
| 2112-1-00-047 | PENCIONES CIVILES DEL ESTADO | D209 | 2016 | Retenciones y Aportaciones PCE de la Primera Quincena de Junio 2017 | 0.00 | 0.00 | 28,959.31 | 152,835.09 |
| | | | | | \$ 154,056.68 | \$ 69,140.21 | \$ 57,918.62 | \$ 152,835.09 |

La muestra analizada y cotejada contra documentación comprobatoria de los papeles de trabajo, auxiliares contables, análisis de saldos e información presentada por el Organismo, es en la subcuenta 2112-1-00-047 PENCIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA que tiene un saldo al mes de Julio 2017 un monto de \$152,835.09. Dicha saldo representa las retenciones y aportaciones de los empleados del Instituto correspondiente a la primera y segunda quincena de JUNIO 2017 y saldos pendientes de ejercicios anteriores por liquidar de parte de la SECRETARIA DE HACIENDA, que a la fecha del 31 de Enero de 2018 asciende a un monto de \$258,371.87

Los saldos de ejercicios anteriores se desglosan de la siguiente manera:

| PERIODO | IMPORTE PENDIENTE POR PAGAR |
|---------------|-----------------------------|
| 2016 | \$70,248.57 |
| 2017 | \$149,039.76 |
| 31 Enero 2018 | \$39,083.54 |
| | TOTAL \$258,371.87 |

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 38% del rubro.

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

2117-0-00-000 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.

Esta cuenta nos muestra un saldo al cierre del mes de Julio 2017 por un monto de \$56,324.60, lo cual está integrada por conceptos de retenciones de nomina, fondo propio, servicio médico, ICHISAL, impuestos, cuotas por pagar, ISR, retenciones y aportaciones. El cual se reviso, cotejando la información presentada contra auxiliares contables en sus movimientos del mes, la siguiente subcuenta se detalla a continuación:

| CUENTA CONTABLE | NOMBRE | No. POLIZA | FECHA | No. COMPROBANT | SALDO INICIAL | CARGOS | ABONOS | SALDO FINAL | CONCEPTO | No. OBSERV. |
|-----------------|------------------------|-----------------------|----------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|-------------|
| 2117-1-03-001 | FONDO PROPIO | D51.D83.D2 09.D236 | 28/07/17 | POLIZAS CONTABLES DIARIO | 15,197.89 | 23,405.04 | 23,405.04 | 15,197.89 | Pago de retenciones y aportaciones de Pensiones Civiles del Estado y Provision Nomina de la primera y segunda quincena del mes de JULIO 2017 | |
| 2117-1-03-002 | SERVICIO MEDICO | D51.D83.D2 09.D236 | 28/07/17 | POLIZAS CONTABLES DIARIO | 226.07 | 452.14 | 452.14 | 226.07 | Pago de retenciones y aportaciones de Pensiones Civiles del Estado y Provision Nomina de la primera y segunda quincena del mes de JULIO 2017 | |
| 2117-1-004-001 | SERVICIO MEDICO | D83.D236.D 247. | 31/07/17 | POLIZAS CONTABLES DIARIO | 5,318.07 | 5,318.07 | 5,399.02 | 5,399.02 | Nomina de la primera y segunda quincena de JULIO 2017 y Provision Servicio Medico ICHISAL | |
| 2117-4-001-003 | ISR HONORARIOS | D191 | 18/07/17 | 224277016 | 2,400.00 | 2,400.00 | 0.00 | 0.00 | Pago Impuestos de ISR Retenciones por Servicios Profesionales JUNIO 2017 | |
| 2117-4-001-005 | ISR SUELDOS Y SALARIOS | D83.D191.D 236. | 28/07/17 | 224277016 | 35,765.82 | 35,765.82 | 33,837.08 | 33,837.08 | Provision Nomina del mes de JULIO 2017 y Pago de Impuestos en ISR retenciones por salarios y asimilados de JUNIO 2017 | |
| TOTAL | | | | | 58,907.85 | 67,341.07 | 63,093.28 | 54,660.06 | | |

Datos Informativos :

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Saldo Inicial : | \$ 60,572.39 |
| Movimientos del Mes : | -\$ 4,247.79 |
| Importe Revisado : | \$ 54,660.06 |
| Alcance : | 97% |
| Saldo Acumulado : | \$ 56,324.60 |

Se procedió analizar la muestra tomada de los papeles de trabajo, auxiliares y pólizas contables respecto al pago de impuestos federales en los rubros de ISR retención por servicios profesionales e ISR retenciones por salarios y asimilados del mes de JUNIO 2017 por importe de \$38,166.00, el Pago de aportaciones y retenciones PCE e ICHISAL del mes de Julio 2017 por importe de \$29,175.25 y la provisión de nomina de los empleados de la primera y segunda quincena de JULIO 2017 por monto de \$63,093.28

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 97% del rubro.

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

CUENTAS DE RESULTADOS

4212-0-00-000 APORTACIONES

Al 31 de Julio del 2017, la cuenta que se hace referencia presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$911,804.77, integrada por 2 subcuentas de REDNACECYT y el Instituto Estatal Electoral integradas en las operaciones principales del Instituto de Innovación y Competitividad, a continuación se detalla:

| CUENTA | NOMBRE | FECHA | POLIZA | CONCEPTO POLIZA | IMPORTE | BANCO EN DONDE SE DEPOSITO | NO. DE CUENTA |
|---------------|-----------------------------|---------|--------|--|---------------|----------------------------|---------------|
| 4212-0-00-006 | INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL | 7/07/17 | 11 | Primera Ministracion del IEE Instituto Estatal Electoral, de acuerdo al Convenio de Colaboracion en Materia de Entrega de Importes Recaudados con Motivo de Sanciones Impuestas a Personas Fisicas y Morales por Autoridades Electorales Administrativas y Juridiccionales, de Fecha 14/06/17. | 721,179.77 | BBVA BANCOMER | 0110555223 |
| TOTAL | | | | | \$ 721,179.77 | | |

Derivado del análisis a la subcuenta 4212-0-00-006 INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL con saldo al mes de Julio 2017 tiene un saldo consolidado en libros por un importe de \$721,179.77, dicho importe representa la primera Ministracion al Instituto derivado del CONVENIO DE COLABORACION EN MATERIA DE ENTREGA DE IMPORTES RECAUDADOS CON MOTIVO DE SANCIONES IMPUESTAS A PERSONAS FISICAS Y MORALES POR AUTORIDADES ELECTORALES ADMINISTRATIVAS Y JURIDICCIONALES, celebrado el 14 de Junio 2017. Dicho Convenio tiene por objeto regular la forma en que el "IEE" (Instituto Estatal Electoral) hará entrega al "I2C" (Instituto de Innovación y Competitividad), sobre los montos de las multas impuestas a partidos políticos o personas físicas y morales por las actividades electorales administrativas y jurisdiccionales, derivadas de INFRACCIONES cometidas a la normatividad comicial general y local, así como las retenciones o reducciones a las ministraciones de financiamiento público de partidos políticos, una vez que el "IEE" (Instituto Estatal Electoral) consiga el pago de dichas sanciones.

El presente Convenio entrara en vigor a partir de la fecha de su firma y se encontrara vigente hasta el 30 de Octubre de 2022, feneciendo en totalidad sus efectos jurídicos.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 79% del rubro de mayor.

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

5137-0-00-000 SERVICIOS DE TRASLADOS Y VIATICOS

Al 31 de Julio del 2017, la cuenta que se hace referencia presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$164,058.69, integrada por las comisiones, diligencias y viáticos otorgados al personal del organismo para cumplir con los objetivos y operaciones principales del Instituto de Innovación y Competitividad, a continuación se detalla:

| Fecha de Póliza | Número de Póliza | Número de Cheque | Concepto del Servicio | Origen del Recurso | Monto Pagado | Monto Mes | Nombre del Proveedor | RFC | Numero de Factura | Fecha Factura | Núm. Obser. |
|-----------------|------------------|------------------|---|--------------------|---------------------|---------------------|--|--------------|-------------------|---------------|--|
| 06/07/17 | D27 | TB | Viaticos boletos de avion Dra. Lisbeily Dominguez directora general del Instituto de Innovacion y Competitividad, CD JUAREZ-GUADALAJARA | Recurso Estatal | 4,739.98 | 4,739.98 | CONTACTO CENTRO ESTRATEGICO DE VIAJES | CCE97041641A | VARIAS | VARIAS | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| 17/07/17 | D113 | TB | Viaticos boletos de avion Dra. Lisbeily Dominguez directora general del Instituto de Innovacion y Competitividad, CD JUAREZ-MEXICO | Recurso Estatal | 6,428.46 | 6,428.46 | CONTACTO CENTRO ESTRATEGICO DE VIAJES | CCE97041641A | VARIAS | VARIAS | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| 31/07/17 | D242.112 | TB | Viaticos David Andujo Chacon Cd. Juarez Chih. Programa Chihuahua Inova, los dias 16 al 18 de Julio 2017 | Recurso Estatal | 2,665.98 | 2,665.98 | ALIMENTOS, HOSPEDAJE Y TRANSPORTE | VARIOS | VARIAS | VARIAS | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| 25/07/17 | D219 | TB | Viaticos Roberto Chacon en Cd. Juarez Chih. a revision de observaciones del proyecto FODECYT "APROPIACION 2017", los dias 20-22 de Julio 2017 | Recurso Estatal | 4,200.00 | 4,200.00 | HOSPEDAJE, COMBUSTIBLE | VARIOS | VARIAS | VARIAS | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| 01/07/17 | D1 | TB | Hospedaje Cd. Juarez Chih | Recurso Estatal | 1,666.00 | 1,666.00 | CORPORACION HOTELERA DE LA FRONTERA SA CV | CHF9504121Z4 | A19260 | 04/07/17 | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| 06/07/17 | D37 | TB | Viaticos Roberto Chacon en Cd. Juarez Chih. Para la organizacion del Talleres PEI | Recurso Estatal | 2,997.97 | 2,997.97 | COMBUSTIBLE, HOSPEDAJE, ALIMENTOS Y CASSETAS | VARIOS | VARIAS | VARIAS | Acuerdo No. 67 Normas Otorgamiento de Viaticos |
| TOTAL | | | | | \$ 24,698.39 | \$ 24,698.39 | | | | | |

Datos Informativos :

| | | |
|-----------------------|----|------------|
| Saldo Inicial : | \$ | 130,543.46 |
| Movimientos del Mes : | \$ | 33,515.23 |
| Importe Revisado : | \$ | 24,698.39 |
| Alcance : | | 15% |
| Saldo Acumulado : | \$ | 164,058.69 |

Se llevo a cabo la revisión de los papeles de trabajo, auxiliares e información que proporciono el Instituto de acuerdo a las actividades del personal respecto a los viáticos y/o comisiones, en apego al Acuerdo No.67 de fecha 08/06/16 de 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.

Detallando los principales movimientos:

- Reunión de trabajo de la Directora del Instituto de Innovación y Competitividad la Dra. Lisbeily Domínguez Ruvalcaba en las Cd. de México y Guadalajara Jalisco.
- Asistencia en Cd. Juárez, Chih. del Consultor David Andujo Chacón los días 16-18 de Julio 2017 al "PROGRAMA CHIHUAHUA INNOVA".
- Roberto Chacón asiste a Cd. Juárez Chih. a revisión de observaciones del proyecto FODECYT "APROPIACION 2017" los días 20-22 de Julio 2017.
- Organización de Talleres PEI, Cd. Juárez Chih. por parte de Roberto Chacón del Instituto de Innovación y Competitividad.

Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 15% del rubro de mayor.

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

5242-0-00-000 BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACION

Al 31 de Julio del 2017, la cuenta que se hace referencia presenta saldo en libros consolidado por un importe de \$319,000.00, integrada por las subcuentas Becas y Premios en las operaciones principales del Instituto de Innovación y Competitividad, a continuación se detalla:

| Fecha de Póliza | Número Póliza | Número de Cheque | Concepto del Servicio | Numero de Convenio | Monto Pagado | Monto Mes | Nombre del Proveedor | RFC | Numero de Factura | Fec. Factura | Núm. Obser |
|-----------------|---------------|------------------|----------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|------------|
| 03/07/17 | E3 | TB | BECA DEL MES DE JUNIO 2017 | PROGRAMA DE INCORPORACION DE JOVENES MAESTROS Y DOCTORES EN LA INDUSTRIA, PARA FOMENTAR LA COMPETITIVIDAD Y LA INNOVACION CONACYT-I2C 2016 | 15,000.00 | 15,000.00 | KARINA RODRIGUEZ CARMONA | ROCK770512MCH DRR04 | recibos simples | 03/07/17 | |
| 05/07/17 | E6 | TB | BECA DEL MES DE JUNIO 2017 | PROGRAMA DE INCORPORACION DE JOVENES MAESTROS Y DOCTORES EN LA INDUSTRIA, PARA FOMENTAR LA COMPETITIVIDAD Y LA INNOVACION CONACYT-I2C 2016 | 10,000.00 | 10,000.00 | JESSICA ILEANA LEON GUTIERREZ | LEGJ881208RWO | recibos simples | 03/07/17 | |
| 05/07/17 | E7 | TB | BECA DEL MES DE JUNIO 2017 | PROGRAMA DE INCORPORACION DE JOVENES MAESTROS Y DOCTORES EN LA INDUSTRIA, PARA FOMENTAR LA COMPETITIVIDAD Y LA INNOVACION CONACYT-I2C 2016 | 10,000.00 | 10,000.00 | RICARDO MARTINEZ GUTIERREZ | MAGR860513S73 | recibos simples | 03/07/17 | |
| 05/07/17 | E8 | TB | BECA DEL MES DE JUNIO 2017 | PROGRAMA DE INCORPORACION DE JOVENES MAESTROS Y DOCTORES EN LA INDUSTRIA, PARA FOMENTAR LA COMPETITIVIDAD Y LA INNOVACION CONACYT-I2C 2016 | 10,000.00 | 10,000.00 | GABRIELA BUSTILLOS NUÑEZ | SN | recibos simples | 03/07/17 | |
| TOTAL | | | | | \$ 45,000.00 | \$ 45,000.00 | | | | | |

Datos Informativos :

| | |
|-----------------------|---------------|
| Saldo Inicial : | \$ 270,000.00 |
| Movimientos del Mes : | \$ 45,000.00 |
| Importe Revisado : | \$ 45,000.00 |
| Alcance : | 14% |
| Saldo Acumulado : | \$ 315,000.00 |

El análisis a la subcuenta 5242-1-00-000 BECAS con saldo al mes de Julio 2017 es por un importe de \$315,000.00, en el mes en referencia se registraron cargos por importe de \$45,000.00, de acuerdo a la documentación comprobatoria presentada por el organismo correspondiente al PROGRAMA DE INCORPORACION DE JOVENES MAESTROS Y DOCTORES EN LA INDUSTRIA, para fomentar la competitividad y la innovación CONACYT-I2C 2016.

La información presentada se cotejo contra papeles de trabajo, auxiliares, pólizas contables y análisis de saldos. Dicha muestra de los movimientos contables de cargo efectuados en el mes revisado representa un 14% del rubro de mayor.

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

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta 2112-0-00-000 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO nos muestra un saldo al cierre de mes de Julio 2017 por un monto de \$149,435.08, lo cual está integrada por 12 subcuentas por conceptos de deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios del Instituto de Innovación y Competitividad.

PROBLEMÁTICA

03-07/2017

La subcuenta 2112-1-00-047 PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA con saldo al mes de Julio 2017 de \$152,835.09, refleja pagos y provisión de retenciones y aportaciones de los empleados del Instituto. Cabe hacer mención que la subcuenta arrastra saldos de ejercicios anteriores de más de 90 días de antigüedad pendientes de liquidar por parte de la SECRETARIA DE HACIENDA, dichos saldos en referencia al día 31 de Enero de 2018 asciende a un monto de \$258,371.87 pendiente de pago.

| PERIODO | IMPORTE PENDIENTE POR PAGAR |
|---------------|-----------------------------|
| 2016 | \$70,248.57 |
| 2017 | \$149,039.76 |
| 31 Enero 2018 | \$39,083.54 |
| | TOTAL \$258,371.87 |

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la documentación que compruebe y justifique la liquidación de los saldos adeudados de PCE por parte de la Secretaria de Hacienda, llevando a cabo análisis de cobranza y estudios sobre los saldos pendientes.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno correspondientes para la recuperación de los saldos adeudados con el propósito de generar y mantener información veraz, oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior con fundamento en:

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL,

Título Primero.- Objeto y Definiciones de la Ley

Capítulo Único.- 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.

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

| No. OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN | GESTIONES REALIZADAS | SITUACIÓN ACTUAL |
|-----------------|--|---|------------------------|
| 02-06/2017 | Inobservancia al Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el día 08 de Agosto de 2013, en el cual se establece como plazo límite para la integración del ejercicio presupuestal con la operación contable y la generación real de Estados Financieros por parte de los entes públicos de las Entidades Federativas el 30 de Junio de 2014; esto implica no haber cumplido aun con las disposiciones relativas a la armonización contable contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulo. | Exhibir copia fotostática de los documentos que comprueben y justifiquen el <u>AVANCE % y COMPROMISO</u> que se tiene respecto a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. | PENDIENTE DE SOLVENTAR |

VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO CONSOLIDADO
AL 31 DE JULIO 2017 VS 31 DE JULIO 2016

| CUENTA | Saldo al 31 de Jul-17 | Saldo al 31 de Jul-16 | IMPORTE DE LA VARIACION | % DE AUMENTO O (DISMINUCION) |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1,381,746.00 | 2,901,915.00 | - 1,520,169.00 | -52% |
| DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES | 26,017.00 | 12,737.00 | 13,280.00 | 104% |
| DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS | - | - | - | #;DIV/0! |
| INVENTARIOS | - | - | - | #;DIV/0! |
| ALMACENES | - | - | - | #;DIV/0! |
| ESTIMACION POR PERDIDAS O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES | - | - | - | #;DIV/0! |
| OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | - | - | - | #;DIV/0! |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | 1,407,763.00 | 2,914,652.00 | - 1,506,889.00 | -52% |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | | |
| INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | 0.00 | 0.00 | - | #;DIV/0! |
| DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A L.P. | - | - | - | #;DIV/0! |
| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | - | - | - | #;DIV/0! |
| BIENES MUEBLES | 4,484,524.00 | 3,665,284.00 | 819,240.00 | 22% |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 13,145.00 | 13,145.00 | - | 0% |
| DEPRECIACION DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES | - | - | - | #;DIV/0! |
| ACTIVOS DIFERIDOS | 0.00 | 0.00 | - | #;DIV/0! |
| ESTIMA POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES | - | - | - | #;DIV/0! |
| OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES | 0.00 | 0.00 | - | #;DIV/0! |
| TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE | 4,497,669.00 | 3,678,429.00 | 819,240.00 | 22% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 2,958,357.00 | \$ 4,154,045.00 | -\$ 1,195,688.00 | -27% |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CIRCULANTE | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 205,760.00 | 241,833.00 | - 36,073.00 | -15% |
| DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 231,006.00 | 231,006.00 | - | 0% |
| PORCION A CORTO PLAZO DE LA | - | - | - | #;DIV/0! |
| TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO | - | - | - | #;DIV/0! |
| PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | - | - | - | #;DIV/0! |
| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA | - | - | - | #;DIV/0! |
| PROVISIONES A CORTO PLAZO | - | - | - | #;DIV/0! |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | - | - | - | #;DIV/0! |

| | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 436,766.00 | 472,839.00 | - | 36,073.00 | -8% |
| PASIVO NO CIRCULANTE | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| PROVISIONES A LARGO PLAZO | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL PASIVO | 436,766.00 | 472,839.00 | - | 909,605.00 | -8% |
| HACIENDA PUBLICA | | | | | |
| HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | | | |
| APORTACIONES | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| DONACIONES DE CAPITAL | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| ACTUALIZACION DE LA HACIENDA | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL HACIENDA PUBLICA | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO | | | | | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO / DESAHORRO) | -1,159,615.00 | -667,977.00 | - | -491,638.00 | 74% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 3,874,942.00 | 4,542,919.00 | - | -667,977.00 | -15% |
| REVALUOS | -193,736.00 | -193,736.00 | - | - | 0% |
| RESERVAS | 0.00 | 0.00 | - | - | #¡DIV/0! |
| RECTIFICACIONES DE RESULTADOS | 0.00 | 0.00 | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL HACIENDA PUBLICA | 2,521,591.00 | 3,681,206.00 | - | 1,159,615.00 | -32% |
| EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUAL | | | | | |
| RESULTADO POR POSICION MONE | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| RESULTADO POR TENENCIA DE A | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL EXCESO O INSUF EN LA ACTUAL | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TOTAL HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO | 2,521,591.00 | 3,681,206.00 | - | 6,202,797.00 | -32% |
| <i>Utilidad o Pérdida del Ejercicio</i> | - | - | - | - | #¡DIV/0! |
| SUMA DEL CAPITAL | \$ 2,521,591.00 | \$ 3,681,206.00 | -\$ 1,159,615.00 | - | -32% |
| SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL | \$ 2,958,357.00 | \$ 4,154,045.00 | \$ 7,112,402.00 | - | -29% |

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ACUMULADO DEL
01 AL 30 DE JUNIO 2017 VS 01 AL 30 DE JUNIO DE 2016**

| CUENTA | SALDO AL 31 JULIO DEL 2017 | SALDOS AL 31 JULIO DEL 2016 | IMPORTE DE LA VARIACION | % DE AUMENTO O (DISMINUCION) |
|--|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | | | |
| INGRESOS DE GESTION | | | | |
| INGRESOS DE LA GESTION | - | - | - | #;DIV/0! |
| IMPUESTOS | - | - | - | #;DIV/0! |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | - | - | - | #;DIV/0! |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS | - | - | - | #;DIV/0! |
| DERECHOS | - | - | - | #;DIV/0! |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE | - | - | - | #;DIV/0! |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | - | 653,448.00 | - | 653,448.00 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | - | - | - | #;DIV/0! |
| INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACC | - | - | - | #;DIV/0! |
| Total Ingresos de Gestión | - | 653,448.00 | 653,448.00 | -100% |
| PARTICIPACIONES, APORT, TRANF, ASIGN, SUBS Y OTRAS | | | | |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 911,805.00 | 6,195,625.00 | - | 5,283,820.00 |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | - | - | - | - |
| Total Participaciones | 3,969,009.00 | 11,122,390.00 | 15,091,399.00 | -64% |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | | | | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 8,099.00 | 50,144.00 | - | 42,045.00 |
| INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS | - | - | - | - |
| DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO | - | - | - | - |
| DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES | - | - | - | - |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | 1,743.00 | 1,555.00 | - | 188.00 |
| Total Otros Ingresos y Beneficios | 9,842.00 | 187,329.00 | 197,171.00 | -95% |
| TOTAL INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 3,978,851.00 | 11,963,167.00 | 15,942,018.00 | -67% |
| TOTAL INGRESOS | \$ 3,978,851.00 | \$ 11,963,167.00 | -\$ 7,984,316.00 | -67% |
| EGRESOS | | | | |
| GASTOS Y OTRAS PERDIDAS | | | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | | | | |
| SERVICIOS PERSONALES | 2,537,723.00 | 4,356,237.00 | - | 1,818,514.00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 165,033.00 | 377,919.00 | - | 212,886.00 |
| SERVICIOS GENERALES | 1,466,157.00 | 4,137,883.00 | - | 2,671,726.00 |
| Total Gastos de Funcionamiento | 4,168,913.00 | 8,872,039.00 | 13,040,952.00 | -53% |
| TRANSFERENCIAS, ASIG, SUBS Y OTRAS AYUDAS | - | - | - | #;DIV/0! |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL | - | - | - | - |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES | - | - | - | - |
| AYUDAS SOCIALES | 319,000.00 | 111,254.00 | - | 207,746.00 |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | - | - | - | - |

| | | | | |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS MANDATOS Y | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL | - | - | - | #¡DIV/0! |
| DONATIVOS | - | - | - | #¡DIV/0! |
| TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR | - | - | - | #¡DIV/0! |
| Total Transferencias | 319,000.00 | 111,254.00 | 430,254.00 | 187% |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | | | | |
| PARTICIPACIONES | - | - | - | #¡DIV/0! |
| APORTACIONES | - | - | - | #¡DIV/0! |
| CONVENIOS | - | 2,786,409.00 | 2,786,409.00 | -100% |
| Total Participaciones y Aportaciones | - | 2,786,409.00 | 2,786,409.00 | -100% |
| INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA PUBLICA | | | | |
| INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA | - | - | - | #¡DIV/0! |
| COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA | - | - | - | #¡DIV/0! |
| GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA | - | - | - | #¡DIV/0! |
| COSTO POR COBERTURAS | - | - | - | #¡DIV/0! |
| APOYOS FINANCIEROS | - | - | - | #¡DIV/0! |
| Total Intereses Comisiones y Otros Gastos | - | - | - | #¡DIV/0! |
| OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS | | | | |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES | | | | |
| PROVISIONES | - | - | - | #¡DIV/0! |
| DISMINUCION DE INVENTARIOS | - | - | - | #¡DIV/0! |
| AUMEN POR INSUF DE ESTIM POR PERDIDA O D | - | - | - | #¡DIV/0! |
| AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES | - | - | - | #¡DIV/0! |
| OTROS GASTOS | 142,515.00 | 24,031.00 | 118,484.00 | 493% |
| Total Intereses Comisiones y Otros Gastos | 650,554.00 | 861,442.00 | 1,511,996.00 | -24% |
| INVERSION PUBLICA | | | | |
| INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE | - | - | - | #¡DIV/0! |
| Total Inversión Publica | - | - | - | #¡DIV/0! |
| Total Gastos y Otras Perdidas | 5,138,467.00 | 12,631,144.00 | 17,769,611.00 | -59% |
| TOTAL EGRESOS | \$ 5,138,467.00 | \$ 12,631,144.00 | \$ 17,769,611.00 | -59% |
| UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO | -1,159,616.00 | -667,977.00 | -\$ 491,639.00 | 74% |

Notas a los Estados Financieros:

1. En el mes de Julio 2017 en la cuenta AYUDAS SOCIALES tuvimos una diferencia con un incremento respecto al ejercicio del 2016 por un importe de \$207,746.00, correspondiente al otorgamiento de BECAS dentro del Programa de Incorporación de Jóvenes Maestros y Doctores en la Industria, para Fomentar la Competitividad y la Innovación CONACYT-I2C 2016. El importe registrado y acumulado en el mes de Julio 2017 fue por un monto de \$319,000.00, mismos que representan un 187% contra el periodo de 2016.
2. Al mes de Julio de 2017 en la cuenta OTROS GASTOS mantiene saldo acumulado por importe de 142,515.00, mismos que contra el ejercicio del 2016 tiene una diferencia por 493% que equivale a \$118,484.00. Cabe mencionar que dicha diferencia se ve reflejado en la subcuenta 5599-0-00-002 NO DEDUCIBLES, que en el mes de Julio 2017 no hubo registro ni movimientos de operación que afectaran dicha cuenta.

Minuta de Trabajo

En ciudad Chihuahua, Chih, siendo las 9:00 horas del día 02 de Abril de 2018, en las instalaciones que ocupa el Instituto de Innovación y Competitividad, cita en Calle Cuauhtémoc #1800 Int.3, Colonia Cuauhtémoc, C.P. 31020, Chihuahua, Chih; se reunieron los C.C. C.P. Rubén Armendáriz Sandoval, Comisario Publico del Organismo, y enlace del Organismo, M.A.R.H. Paola Guadalupe Leyva García como Jefe de Departamento Administrativo; con el fin de dar a conocer las observaciones detectadas en el mes de Julio de 2017 y dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar de ejercicios anteriores que a continuación se detallan:

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta 2112-0-00-000 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO nos muestra un saldo al cierre de mes de Julio 2017 por un monto de \$149,435.08, lo cual está integrada por 12 subcuentas por conceptos de deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios del Instituto de Innovación y Competitividad.

PROBLEMÁTICA

03-07/2017

La subcuenta 2112-1-00-047 PENSIONES CIVILES DEL ESTADO DE CHIHUAHUA con saldo al mes de Julio 2017 de \$152,835.09, refleja pagos y provisión de retenciones y aportaciones de los empleados del Instituto. La subcuenta arrastra saldos de ejercicios anteriores de más de 90 días de antigüedad pendientes de liquidar por parte de la SECRETARIA DE HACIENDA, dichos saldos en referencia al día 31 de Enero de 2018 asciende a un monto de \$258,371.87 pendiente de pago.

RECIBIDO
02 ABR 2018
Instituto de Innovación y Competitividad

| PERIODO | IMPORTE PENDIENTE POR PAGAR |
|---------------|-----------------------------|
| 2016 | \$70,248.57 |
| 2017 | \$149,039.76 |
| 31 Enero 2018 | \$39,083.54 |
| | TOTAL \$258,371.87 |

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la documentación que compruebe y justifique la liquidación de los saldos adeudados de PCE por parte de la Secretaria de Hacienda, llevando a cabo análisis de cobranza y estudios sobre los saldos pendientes.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno correspondientes para la recuperación de los saldos adeudados con el propósito de generar y mantener información veraz, oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones.

Lo anterior con fundamento en:

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL,

Título Primero.- Objeto y Definiciones de la Ley

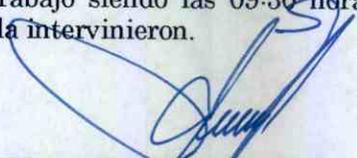
Capítulo Único.- Disposiciones Generales

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.

SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

| No. OBSERVACIÓN | DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN | GESTIONES REALIZADAS | SITUACIÓN ACTUAL |
|-----------------|--|--|-----------------------|
| 02-06/2017 | Inobservancia al Acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el día 08 de Agosto de 2013, en el cual se establece como plazo límite para la integración del ejercicio presupuestal con la operación contable y la generación real de Estados Financieros por parte de los entes públicos de las Entidades Federativas el 30 de Junio de 2014; esto implica no haber cumplido aun con las disposiciones relativas a la armonización contable contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulo. | Exhibir copia fotostática de los documentos que comprueben y justifiquen el <u>AVANCE</u> % y <u>COMPROMISO</u> que se tiene respecto a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. | PEDIENTE DE SOLVENTAR |

Se cierre la presente Minuta de Trabajo siendo las 09:30 horas del día de su elaboración, firmado al margen y al calce todos los que en ella intervinieron.



Comisario Público
C.P. Rubén Armendáriz Sandoval



Enlace
Jefatura del Departamento Administrativo
M.A.R.H. Paola Guadalupe Leyva García