



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



**FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO  
(FIPROE)**

Auditoría al 31 de diciembre de 2019

Reporte de Hallazgos y Recomendaciones

17 de enero de 2020

**GUADALAJARA**

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



Santiago de Querétaro, Querétaro,  
a 17 de enero de 2020  
Oficio No. FIPROE/04/19

**Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE)**  
Presente.

En cumplimiento al contrato de prestación de servicios profesionales, ponemos a su amable consideración el "Reporte de Hallazgos y Recomendaciones", correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros 2019 del **FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO (FIPROE)**, por el ejercicio comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

ATENTAMENTE  
Guerrero y Santana, S.C.



C.P.C. Sergio Guerrero Rosas  
Socio Director

**GUADALAJARA**  
Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**  
Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**  
Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**  
Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



## FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO (FIPROE)

### Reporte de Hallazgos y Recomendaciones

## ÍNDICE

### **Contenido**

Carta de Presentación

Índice

Reporte de Hallazgos y Recomendaciones

#### GUADALAJARA

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

#### TIJUANA

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

#### QUERETARO

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

#### PUEBLA

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



Santiago de Querétaro, Querétaro, a 17 de enero de 2020

**Ing. Jorge Antonio Herbert Acero**

Director de Fideicomiso Promotor del Empleo

**Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE)**

Avenida Ignacio Zaragoza 322 A  
Col. Niños Héroeas, Santiago de Querétaro, Querétaro

Estimados todos, en relación con nuestro examen de los estados financieros, presupuestarios y programáticos del Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE), por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, hemos evaluado la estructura del control interno, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestro examen de los estados financieros, presupuestales y programáticos del Fideicomiso.

Nuestra evaluación de la estructura del control interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos, y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficacia con la cual la estructura del control interno del Fideicomiso permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí fueron considerados durante nuestro examen y no modifican nuestra opinión sobre los estados financieros.

El informe adjunto también incluye comentarios y sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos, los cuales observamos durante el curso de nuestra revisión y examen de los estados financieros.

Todos estos comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura del control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

**GUADALAJARA**

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



Este informe es para uso exclusivo de la administración del Fideicomiso y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros representantes durante el curso de su trabajo. Nos agradecería discutir estas recomendaciones con mayor detalle, de ser necesario y, así mismo, proporcionar la ayuda necesaria para su implementación.

Este informe se apega a lo que establece el Boletín de Normas y procedimientos de Auditoría 3050, a los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental y a las Leyes y normas de la armonización contable y financiera actualizada a 2019.

Muy atentamente  
Guerrero y Santana, S. C.



C.P.C. Sergio Guerrero Rosas  
Socio



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012

No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	CONTROL INTERNO		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	<input type="checkbox"/>
	Rubro afectado	Ingresos	
	Cuenta afectada	Capital e intereses timbrados	

**Descripción del hallazgo**

El Fideicomiso no ha presentado su cambio de domicilio ante el SAT

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	\$1.00 100%	\$1.00 100%	\$1.00 100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Reforma fiscal 2020: Artículo 17 H Bis CFF

**Efectos**

Es motivo de cancelación de sellos digitales: Cuando los contribuyentes no presenten su declaración anual, con plazo de un mes a la fecha en que se encuentren obligados o más de dos declaraciones provisionales o definitivas.  
Si durante un procedimiento administrativo, no se localice al contribuyente, se ignore su ubicación o no proporcione la información suficiente que sea requerida en dicha diligencia.  
Que se tenga conocimiento de que los comprobantes amparen operaciones inexistentes o que el contribuyente no desvirtúe la presunción de inexistencia de operaciones (artículo 69-B del CFF).  
Cuando la autoridad detecte irregularidades en cuanto a ingresos declarados, impuestos, pagos provisionales, retenciones no concuerden con los comprobantes fiscales emitidos mediante CFDI.  
Que los medios de contacto registrados en el buzón tributario no sean auténticos.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Presentar aviso de cambio de domicilio fiscal a la brevedad posible

**Preventivas**

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	CONTROL INTERNO		
Tipo de hallazgo	Económico	<input type="checkbox"/>	Control Interno
	Rubro afectado	Administración	<input checked="" type="checkbox"/>
	Cuenta afectada		

**Descripción del hallazgo**

El Fideicomiso no cuenta con los manuales de procedimientos y puestos actualizados, ya que con los que opera actualmente fueron autorizados en el ejercicio 2016.

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	En relación a la Muestra
<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>
	<input type="text" value="100%"/>	<input type="text" value="100%"/>	<input type="text" value="100%"/>

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 9 de la LGCG y Artículo 20 de la LGCG

**Efectos**

No se tienen detalladas y delimitadas las funciones y operaciones del Fideicomiso, es decir no existe la correcta segregación de funciones, generando un control interno deficiente y un atraso en diversas áreas y actividades, tales como la formulación de los Estados Financieros, Programa Operativo Anual y los Presupuestos, para la revisión del Director y su presentación al Comité correspondiente, ejercicio del presupuesto y supervisión de los registros contables, para llevar un control adecuado del recurso financiero, así como el atraso en el archivo y control de documentos contables y administrativos, y en la actualización de la información en el portal de transparencia.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Actualizar manuales de operaciones y funciones y gestionar su aprobación y aplicación

**Preventivas**

Cumplir con la revisión anual para la actualización de sus manuales

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo	Nombre y cargo	Nombre y cargo	Nombre y cargo
Titular de la entidad	Titular del área (hallazgo)	Gerente de Firma de Auditores	Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO
Ejercicio de revisión	2019
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.
Área o Unidad	ARMONIZACIÓN CONTABLE
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico <input checked="" type="checkbox"/> Armonización contable <input type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado    Cuenta afectada

**Descripción del hallazgo**

A partir del mes de octubre de 2019 el Fideicomiso migró el registro de sus operaciones al SAACG., sin embargo continua realizando los registros en el sistema Contpaq

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo     Mediano riesgo     Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  Ejercicio de origen     No

**Hallazgo atendido**

Si     No  Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	\$1.00 100%	\$1.00 100%	\$1.00 100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 19 de la LGCG y Artículos 89 y 90 de la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro

**Efectos**

El Fideicomiso captura en sistemas contable Contpaq y a la par en SAACG lo que constituye, entre otros, registros duplicados y atraso en entrega de informes financieros y presupuestales, para la correcta toma de decisiones.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Realizar el registro único en el sistema SAACG

**Preventivas**

Mantener actualizados sus registros contables en el SAACG

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	Brissal C/ Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.





**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	ARMONIZACIÓN CONTABLE		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico	<input checked="" type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Rubro afectado	Armonización contable
	<input type="checkbox"/>	Cuenta afectada	Control Interno

**Descripción del hallazgo**

A partir del mes de octubre de 2019 el Fideicomiso migró el registro de sus operaciones al SAACG, sin embargo continua realizando los registros en el sistema Contpaq

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	\$1.00 100%	\$1.00 100%	\$1.00 100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 19 de la LGCG y Artículos 89 y 90 de la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro

**Efectos**

El Fideicomiso captura en sistemas contable Contpaq y a la par en SAACG lo que constituye, entre otros, registros duplicados y atraso en entrega de informes financieros y presupuestales, para la correcta toma de decisiones.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Realizar el registro único en el sistema SAACG

**Preventivas**

Mantener actualizados sus registros contables en el SAACG

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	EPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012

No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	CONTABILIDAD Y COBRANZA		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Patrimonio	<input type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado	Cuenta afectada Resultado de ejercicios anteriores	

**Descripción del hallazgo**

Registro indebido de intereses ordinarios y moratorios durante los ejercicios 2008 a 2018

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  Ejercicio de origen  No

**Hallazgo atendido**

Si  No  Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$38,682,070.04	19,385,971.07		\$1.00	\$1.00
	50%		0%	0%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

**Efectos**

Durante los ejercicios 2008 a 2018 el Fideicomiso realizó el registro contable de manera indebida e incorrecta de los intereses ordinarios y moratorios de los préstamos otorgados bajo los distintos programas que opera. Es importante mencionar que el Fideicomiso continuo registrando intereses inclusive sobre los créditos ya en cartera legal, los cuales a criterio de la Contraloría del Estado deberían de haberse dejado de registrar a partir de haber entrado a un proceso legal. Sin embargo, al cierre del ejercicio 2019 la totalidad de los intereses ordinarios y moratorios que se encontraban registrados contablemente ya fueron cancelados y solo se encuentra registrado el capital de los préstamos otorgados.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

No realizar el registro contable de intereses ordinarios y moratorios

**Preventivas**

Mantener actualizado y conciliado su sistema de cobranza para que el Fideicomiso cuente con el correcto cálculo de los intereses normales y moratorios de la cartera, y detallar estos conceptos por periodos, tasas e importes

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012

No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	COBRANZA		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
	Rubro afectado	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	
	Cuenta afectada	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	

**Descripción del hallazgo**

La cartera de cuentas por cobrar asciende a \$49'909,151.99. Del análisis a la antigüedad de las cuentas por cobrar observamos que \$31'708,404.57 provienen del ejercicio 2015 hacia atrás, por lo que el Fideicomiso debe crear una reserva de cuentas incobrables por este importe

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	En relación a la Muestra
\$49,909,151.99	\$31,708,404.57	En relación al Universo	\$31,708,404.57
	64%	\$31,708,404.57	64%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

El Fideicomiso carece de una política o normatividad específica sobre el tratamiento de cuando una cuenta por cobrar debe ser reservada o catalogada como incobrable.

**Efectos**

Que la información financiera y presupuestal del Fideicomiso específicamente en el rubro de las cuentas por cobrar esté desvirtuada. Adicionalmente la viabilidad de operación de los diversos programas puede estar comprometida.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Establecer de comun acuerdo entre su Comité Técnico y la Contraloría del Estado una política, criterio y proceso específico sobre el tratamiento de cuando una cuenta por cobrar debe ser reservada o considerada como incobrable.

**Preventivas**

Realizar el cálculo correcto de los intereses normales y moratorios de la cartera, y detallar estos conceptos por periodos, tasas e importes

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO
Ejercicio de revisión	2019
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.
Área o Unidad	RECURSO ESTATAL
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico <input type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
	Cuenta afectada: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

**Descripción del hallazgo**

El recurso estatal autorizado como techo financiero por medio del oficio SPF/00235/2017 del 22 de diciembre de 2017 por \$28'863,393 se encuentra en su totalidad en cartera por recuperar, sin embargo en el ejercicio 2017 se realiza aportación de \$300,000 del municipio de corregidora y en el ejercicio 2018 se realizan aportaciones de la Secretaría de desarrollo sustentable en cantidad de \$14'000,000 de los cuales el Fideicomiso cuenta con \$9'873,178 disponibles como fondo revolvente.

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  Ejercicio de origen  No

**Hallazgo atendido**

Si  No  Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="1.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>
	<input type="text" value="0%"/>	<input type="text" value="100%"/>	<input type="text" value="100%"/>

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Hay reclasificaciones entre los fondos de los programas, los cuales en principio son indebidas de acuerdo a los convenios y normatividad de la contabilidad gubernamental, sin embargo las reclasificaciones que realizó el Fideicomiso se encuentran soportadas por Actas firmadas por su Comité Técnico

**Efectos**

Si bien todas las aportaciones y/o reclasificaciones están soportadas por los oficios de autorización y Actas de Comité la totalidad del recurso asignado a los programas estatales se encuentran en cartera y/o pendiente de cobro por lo que la viabilidad de dichos programas está comprometida. Adicionalmente el Fideicomiso cubre principalmente sus gastos operativos con las aportaciones estatales recibidas en ejercicio 2018.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Realizar una cobranza efectiva y eficiente de las cuentas por cobrar para efectos de poder mantener la viabilidad del Fideicomiso y de los programas asignados.

**Preventivas**

Mantener actualizado y conciliado su sistema de cobranza para que el Fideicomiso cuente con el correcto cálculo de los intereses normales y moratorios de la cartera, y gestionar cobranza correspondiente, ya que a partir del 03 de diciembre de 2019 se cuenta con los poderes de actos administrativos y de pleitos y cobranza.

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	PASIVOS CONTINGENTES		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico <input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno <input type="checkbox"/>
	Rubro afectado		
	Cuenta afectada		

**Descripción del hallazgo**

El Fideicomiso no cuenta con estudio actuarial

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	1.00	\$1.00	\$1.00
	0%	100%	100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Principales reglas de registro y valoración del patrimonio

**Efectos**

Desconocimiento del pasivo contingente para el caso de la terminación laboral con sus trabajadores

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Realizar el estudio actuarial

**Preventivas**

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo	Nombre y cargo	Nombre y cargo	Nombre y cargo
Titular de la entidad	Titular del área (hallazgo)	Gerente de Firma de Auditores	Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	CONTABILIDAD Y COBRANZA		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	Ingresos/ Cuentas por cobrar		
Cuenta afectada	Ingresos/ Cuentas por cobrar		

**Descripción del hallazgo**

El Fideicomiso no realiza conciliaciones mensuales que permitan analizar y validar en tiempo posibles errores relacionados con el timbrado de sus CFDI de ingresos, observándose diferencias entre sus registros contables y los CFDI timbrados

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$11,613,822.67	11,040,962.46	\$572,860.21	\$572,860.21
	95%	5%	5%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 29 del CFF

**Efectos**

Discrepancia entre los registros contables y los CFDI emitidos, así posibles sanciones de forma

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Realizar una conciliación de forma mensual entre los ingresos y los CFDI emitidos. Segregar en el CFDI el concepto que corresponde a capital, interés nominal y/o interés moratorio con la finalidad de poder realizar una conciliación de manera más eficiente.

**Preventivas**

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012

No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO		
Ejercicio de revisión	2019		
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.		
Área o Unidad	ESTADOS PRESUPUESTALES		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico <input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno <input type="checkbox"/>
Rubro afectado	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos		
Cuenta afectada	Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos		

**Descripción del hallazgo**

El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) muestra como egreso aprobado \$31,815,929 ya que como inversión pública en el renglón de "Proyectos productivos y acciones de fomento" se manifiesta un importe de \$23,832,082 mismo que es ajustado como reducción al presupuesto, esta situación se derivó de un error al reflejar ahí el saldo que se tenía en la partida de bancos al cierre del ejercicio inmediato anterior.

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si Ejercicio de origen  No

**Hallazgo atendido**

Si  No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="1.00"/> 100%	<input type="text" value="\$1.00"/> 100%	<input type="text" value="\$1.00"/> 100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Ley General de Contabilidad Gubernamental

**Efectos**

Revelación incorrecta del egreso aprobado

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Corregida o solventada

**Preventivas**

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CRC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.



**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-012  
No.

Nombre del ente público	FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO
Ejercicio de revisión	2019
Despacho de Auditores Externos	GUERRERO Y SANTANA, S.C.
Área o Unidad	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico <input checked="" type="checkbox"/> Control Interno Rubro afectado    Notas a los estados financieros Cuenta afectada    Notas a los estados financieros

**Descripción del hallazgo**

No se menciona el importe de los intereses normales y moratorios en párrafo adicional en rubro de ingresos en las Notas a los Estados Financieros

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo     Mediano riesgo     Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si     No   
Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si     No   
Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	1.00 100%	\$1.00 100%	\$1.00 100%

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Ley General de Contabilidad Gubernamental

**Efectos**

Falta de revelación en los estados financieros, en el rubro de ingresos de los intereses normales y moratorios generados por la cartera de cuentas por cobrar al cierre del ejercicio 2019.

**Recomendaciones**

**Correctivas**

Adicionar párrafo en el rubro de Ingresos en las Notas a los estados financieros, respecto a los intereses normales y moratorios generados por la cartera de cuentas por cobrar, sin incluir a los créditos que se encuentren en cartera legal.

**Preventivas**

Ing. Jorge Herbert	Contador Sabino Díaz	CP Brissa Cárdenas	CPC Sergio Guerrero
Nombre y cargo Titular de la entidad	Nombre y cargo Titular del área (hallazgo)	Nombre y cargo Gerente de Firma de Auditores	Nombre y cargo Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 17/01/2020

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.





**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



**FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO  
(FIPROE)**

Auditoría al 31 de diciembre de 2019

Informe de seguimiento de salvedades y hallazgos de  
ejercicios anteriores

17 de enero de 2020

**GUADALAJARA**

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



Santiago de Querétaro, Querétaro,  
a 17 de enero de 2020  
Oficio No. FIPROE/05/19

**Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE)**  
Presente.

En cumplimiento al contrato de prestación de servicios profesionales, ponemos a su amable consideración el "Informe de seguimiento de salvedades y hallazgos de ejercicios anteriores", correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros 2019 del **FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO (FIPROE)**, por el ejercicio comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, respecto a la Auditoría del ejercicio 2018, emitida el 21 de enero de 2019 por el despacho Orozco Medina & Asociados.

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

ATENTAMENTE  
Guerrero y Santana, S.C.



C.P.C. Sergio Guerrero Rosas  
Socio Director

**GUADALAJARA**  
Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**  
Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**  
Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**  
Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



**GUERRERO  
SANTANA**  
TAX · AUDIT · CONSULTING



## FIDEICOMISO PROMOTOR DEL EMPLEO (FIPROE)

Informe de seguimiento de salvedades y hallazgos de ejercicios anteriores

### ÍNDICE

#### **Contenido**

Carta de Presentación

Índice

Informe de seguimiento de salvedades y hallazgos de ejercicios anteriores

#### GUADALAJARA

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

#### TIJUANA

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

#### QUERETARO

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

#### PUEBLA

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



Santiago de Querétaro, Querétaro, a 17 de enero de 2020

**Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE)**

Informe de seguimiento de salvedades y hallazgos de ejercicios anteriores

Derivado de nuestra revisión de los Estados Financieros y del control interno del Fideicomiso Promotor del Empleo (FIPROE), por el período que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, mencionamos respecto a las observaciones del reporte de hallazgos y recomendaciones del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, lo siguiente:

1. El registro de las cuentas por cobrar derivadas de los créditos otorgados en cumplimiento de los programas de financiamiento promovidos por el FIPROE, se realiza de manera individual por acreditado, tanto en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), como en el sistema contable (CONTPAQ). El procedimiento adoptado por la administración del FIPROE, duplica las actividades de control y registro, mismas que son realizadas por el personal adscrito al departamento de cobranza y al de contabilidad, representando cargas de trabajo excesivas.

***Hasta el mes de octubre de 2019 se continuó registrando primero en el sistema contable Contpaq para después pasar registros al SAACG, duplicando cargas y atrasando la entrega de informes.***

2. Al 31 de diciembre del 2018, no se cuenta con la integración de los saldos, tanto deudores como acreedores, derivados de las operaciones realizadas con el Fondo de Capitalización e Inversión (FOCIR), por concepto de las aportaciones y recuperaciones de capital otorgado por dicho fondo para el desarrollo de programas de financiamiento promovidos por el FIPROE.

***Se realizaron los registros correspondientes en los meses de julio y agosto de 2019.***

3. Los manuales de organización y procedimientos del Fideicomiso se encuentran en proceso de actualización, debido a que se está definiendo una nueva estructura orgánica, por lo cual se envió oficio FQ/DO/061/2016 de fecha 19 de abril del año 2016, solicitando la intervención de la Secretaría de Desarrollo Sustentable, con la finalidad de someterla a autorización del Comité Técnico y de Distribución de Fondos.

**GUADALAJARA**

Torre Aura Corporativo  
Paseo Royal Country 4650  
Piso 5, Puerta de Hierro,  
Zapopan, Jalisco  
CP 45116  
+52 (33) 3120 0538

**TIJUANA**

Torre Platino  
Blvd. Rodolfo Sánchez Taboada  
10488 Piso 8, Zona Río,  
Tijuana, B.C.  
CP 22010  
+52 (664) 634 2523

**QUERETARO**

Central Park Torre II  
Av. Armando Birlain Schaffler 2001  
Torre Corporativo II Mezanine Oficina A  
Col. Centro Sur, Querétaro, Qro.  
CP 76090  
+52 (442) 290 3804

**PUEBLA**

Torre Corporativa JV  
Av. Juárez 2925 Piso 22  
Ofic. 2201 Col. La Paz  
Puebla, Puebla.  
CP 72160  
+52 (222) 644 3824



GUERRERO  
SANTANA

TAX · AUDIT · CONSULTING



***No se realizaron acciones necesarias para solventar esta observación, por lo cual se reporta en proceso de atención.***

4. El Fideicomiso no cuenta con un Sistema de Contabilidad Gubernamental conforme a lo establecido en la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro y a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable; permita el registro de manera automática y, por única vez en los momentos contables correspondientes, efectúe la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes y genere en tiempo real, estados financieros y estados presupuestarios.

***La administración del Fideicomiso implementó el SAACG, llevando de manera paralela los registros contables y presupuestales.***

Muy atentamente  
Guerrero y Santana, S. C.

C.P.C. Sergio Guerrero Rosas  
Socio