

SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO

1. INTRODUCCIÓN

La **Secretaría de Desarrollo Económico** forma parte de la estructura del Gobierno Central del Poder Ejecutivo, tiene su origen en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de Octubre de 1997.

Para el ejercicio de sus funciones, cuenta con la Ley de Fomento Económico de San Luis Potosí publicada el 20 de marzo de 2003 en el Decreto 484.

Las funciones y organización de las diversas unidades que la integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la Secretaría, publicado en el Periódico Oficial el 26 de julio de 2003.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Plan de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado, las pruebas se aplicaron en forma selectiva, con base en la información que reportó la Secretaría de Finanzas y la propia Secretaría de Desarrollo Económico, con fundamento en las Normas de Auditoría Gubernamental.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El presente trabajo de Auditoría se realiza en cumplimiento al Plan de Auditorías de la Auditoría Superior del Estado, para las dependencias, entidades y organismos del Estado, correspondiente al ejercicio 2009 y abarca las operaciones de la Secretaría de Desarrollo Económico comprendidas en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Universo seleccionado:	\$ 171,419,959
Muestra auditada :	131,440,137
Representatividad de la muestra:	76%

El importe del universo seleccionado tiene origen en la variación del presupuesto ejercido registrado por la Secretaría de Finanzas así como lo registrado por la propia Secretaría de Desarrollo Económico debido principalmente a los ingresos percibidos en la SEDECO por concepto de Venta de Terrenos en las diferentes Zonas Industriales en San Luis Potosí, mismos que no fueron reportados a la Secretaría de Finanzas.

El exámen financiero de la Secretaría de Desarrollo Económico incluyó, además, la evaluación de los registros en general del fondo fijo de caja, bancos, clientes, deudores diversos, impuestos acreditables, gastos por comprobar, activo fijo, pasivos a corto y largo plazo, ingresos y egresos; así como la verificación del control interno, entre otros.

3. ATRIBUCIONES

La Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, determina en su Artículo 37 que a la Secretaría de Desarrollo Económico le corresponde el despacho de los siguientes asuntos:

- I. Planear, regular, fomentar y promover el desarrollo industrial, minero, artesanal, comercial, de servicios y abasto del Estado;
- II. Propiciar un ambiente de negocios apropiado para el desenvolvimiento de proyectos productivos y la atracción de la inversión;
- III. Formular, con el concurso de los sectores productivos, los planteamientos estratégicos para el desarrollo de los sectores industrial, comercial y de servicios, considerando fundamentalmente las condiciones de los mercados regionales y globales, los recursos y potencialidades del Estado y los grados de desarrollo alcanzados por las diversas ramas industriales, comerciales y de servicios;
- IV. Fomentar la creación de fuentes de empleo, impulsando el establecimiento de la micro, pequeña, mediana y gran industria; maquiladoras, unidades de explotación minera, talleres artesanales y servicios;
- V. Promover la capacitación para el trabajo en función de las necesidades de la industria, el comercio y los servicios, actuando coordinadamente con el sector empresarial y con las instituciones educativas;
- VI. Apoyar los programas de investigación y desarrollo tecnológico y fomentar su divulgación, así como promover mecanismos de articulación entre las instituciones de investigación y las empresas y sectores demandantes de estos servicios;
- VII. Promover e instituir los fondos de fomento y los comités técnicos necesarios para apoyar el funcionamiento de las actividades productivas en el Estado;
- VIII. Promover, en el marco de la estrategia de desarrollo de los sectores productivos del Estado, la articulación de cadenas productivas y la integración de conglomerados industriales, comerciales y de servicios que incrementen la competitividad y fortaleza de las actividades productivas;
- IX. Fomentar la constitución de toda clase de sociedades y asociaciones, cuyo objeto sea mejorar las condiciones de la producción, la distribución o el consumo;
- X. Promover el desarrollo de alianzas estratégicas, de empresas comercializadoras y otros mecanismos que apoyen la exportación de bienes y servicios;
- XI. Proponer al Gobernador del Estado los instrumentos jurídicos, administrativos, económicos, financieros y fiscales que faciliten el establecimiento de proyectos productivos en el Estado, vigilar su desempeño y operar los que le correspondan;
- XII. Promover y realizar, en coordinación y con la participación de los sectores productivos, ferias, exposiciones y congresos industriales, comerciales y de servicios, así como campañas de promoción del Estado, en el país y el extranjero;

- XIII. Promover la creación de parques industriales, centrales de abasto, centros comerciales, centros de convenciones y demás equipamiento, así como la realización de obras de infraestructura hidráulica, eléctrica y de comunicaciones, que mejoren la posición competitiva del Estado;
- XIV. Proporcionar servicios de consulta y asesoría en materia de desarrollo económico a los organismos públicos y privados;
- XV. Asesorar técnicamente a los Ayuntamientos en el desarrollo de sus actividades industriales, mineras, artesanales, comerciales y de servicios, cuando éstos se lo soliciten;
- XVI. Coordinar y dirigir el Sistema Estatal de Abasto y promover la organización y modernización del comercio de primera mano en el Estado;
- XVII. Fomentar la producción artesanal en el Estado, así como el establecimiento de mecanismos adecuados de comercialización; y
- XVIII. Las demás que le señalen las leyes y reglamentos vigentes en el Estado.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

Según la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el Ejercicio Fiscal 2009 publicado el 15 de septiembre, se autorizó un presupuesto de \$ 103,186 (miles de pesos), modificándose con un incremento de \$ 24,032 (miles de pesos), sin embargo el importe ejercido fué de \$ 126,776 (miles de pesos) que significa una variación de \$ 442 (miles de pesos) ejercido de menos con respecto al Presupuesto Modificado. Dichas variaciones se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles de pesos)

	Presupuesto 2009			Variación	
	Autorizado (15 de sep.)	Modificado (31 de dic.)	Ejercido	Importe	%
Secretaría de Desarrollo Económico	103,186	127,218	126,776	442	0.4
Servicios Personales	33,477	35,334	35,334	0	-
Materiales y Suministros	1,198	1,118	1,118	0	-
Servicios Generales	5,621	4,619	4,619	0	-
Bienes Muebles e Inmuebles	17	34	30	4	11.8
Inversión Pública	62,873	86,113	85,675	438	0.5

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia	Ejercido Cuenta Pública 2009	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 35,403,062	\$ 35,334,358	\$ 68,704	0.2
Materiales y Suministros	1,187,006	1,117,658	69,348	6.2
Servicios Generales	17,793,543	4,618,928	13,174,615	285.2
Bienes Muebles e Inmuebles	30,345	30,345	0	-
Inversión Pública	169,797,386	85,675,204	84,122,182	98.1
Total	\$224,211,342	\$126,776,493	\$97,434,849	76.8

Fuente: Contabilidad de la Secretaría de Desarrollo Económico y Cuenta Pública 2009.

En **Servicios Personales** se ejercen gastos relacionados con todo lo referente al personal de base incluidas las prestaciones a que se tienen derecho, así como también pagos de honorarios asimilables, personal operativo administrativo (Directores, personal administrativo y operativo de confianza). La diferencia se debe al pago de honorarios por el manejo del Fideicomiso FIDEZI.

En el capítulo de **Materiales y Suministros** se realizaron gastos como: Materiales de oficina, de limpieza, didácticos, gasolina, materiales y útiles de impresión y reproducción, material para equipo de cómputo, etc. La variación derivada de la aplicación de recursos propios por necesidad de la operación de la dependencia.

En **Servicios Generales** se realizan gastos como: Servicio telefónico, energía eléctrica, agua potable, arrendamientos de edificios, terrenos y locales, arrendamiento de equipo diverso (plantas de luz y video de proyección), mantenimiento de equipo de transporte, honorarios profesionales, otros impuestos y derechos, etc. La variación se debe principalmente a un préstamo que se le realizó de la cuenta de Zona Industrial a la cuenta de FIDEZI.

En **Inversión Pública** la Secretaría de Desarrollo Económico ejerció un importe por \$ 84,122,182 y se debe principalmente a que los ingresos captados por ventas de terrenos en las diferentes Zonas Industriales del Estado de San Luis Potosí, no son reportados a la Secretaría de Finanzas.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

La dependencia no tiene obligación de elaborar una contabilidad interna, siendo esta obligación de la Secretaría de Finanzas de acuerdo a lo establecido por el artículo 70 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y el artículo 61 del Reglamento de la misma Ley; sin embargo la Secretaría de Desarrollo Económico cuenta con contabilidades internas que utiliza para el control y registro de sus operaciones financieras.

Se muestra un concentrado de la información mostrada en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009 por cada una de las contabilidades internas, de acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Administrativa de la SEDECO.

Contabilidad	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
Fideicomiso para el Desarrollo, Infraestructura y Promoción de las Zonas Industriales (FIDEZI)	\$ 650,069	\$ 0	\$ 650,069
FIDEZI Gastos de Operación	89,311	2,275	87,036
Zona Industrial	6,307,383	1,004,880	5,302,503
Micro, Mediana y Pequeña Empresa	10,390,883	7,855,610	2,535,273
Gasto Corriente	190,594	87,746	102,848
Total	\$17,628,240	\$8,950,511	\$8,677,729

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

Contabilidad	INGRESOS	EGRESOS
Fideicomiso para el Desarrollo, Infraestructura y Promoción de las Zonas Industriales (FIDEZI)	\$ 10,883	\$ 79,010
FIDEZI Gastos de Operación	0	218,174
Zona Industrial	45,235,601	44,345,147
Micro, Mediana y Pequeña Empresa	85,725,242	85,686,519
Gasto Corriente	41,101,289	41,103,969
Total	\$172,073,015	\$171,432,819

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

La Escuela de Artesanías y de la Representación del Gobierno del Estado en la Ciudad de México; tienen sus registros contables en sus oficinas administrativas.

Contabilidad	Estatus
Escuela de Artesanías	Se encuentra descentralizada de la SEDECO, sus registros contables se realizan en sus oficinas administrativas.
Representación del Gobierno del Estado en la Ciudad de México	El control administrativo lo llevan en las oficinas de la Representación del Gobierno del Estado en la Ciudad de México

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Antecedentes y Generalidades:

La dependencia no tiene obligación de elaborar una contabilidad interna, siendo esta obligación de la Secretaría de Finanzas de acuerdo a lo establecido por el artículo 70 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí y el artículo 61 del Reglamento de la misma Ley; sin embargo la Secretaría de Desarrollo Económico cuenta con cinco contabilidades internas que utiliza para el control y registro de sus operaciones financieras.

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la dependencia, fueron aplicados con base en pruebas selectivas, en apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría, así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se informa lo siguiente:

6.1 Fideicomiso Desarrollo, Infraestructura y Promoción de las Zonas Industriales (FIDEZI)

El objetivo del Fideicomiso para el Desarrollo, Infraestructura y Promoción de las Zonas Industriales se establece en la cláusula cuarta del contrato respectivo que a la letra dice: "Es objeto del presente Fideicomiso promover en general, el desarrollo económico y en particular, apoyar a las empresas con recursos económicos para la adquisición de terrenos, desarrollo de su infraestructura y la generación de empleos, asimismo establecer un fondo destinado a la construcción, rehabilitación, ampliación, infraestructura, mantenimiento, promoción, capacitación, estudios y análisis a las zonas y parques industriales del Estado de San Luis Potosí".

Este Fideicomiso cuenta con un Comité Técnico que autoriza todos los apoyos otorgados. Se llevaron a cabo dos reuniones durante el ejercicio 2009, una el día 09 de septiembre la Vigésima Novena reunión ordinaria y el 10 de septiembre de 2009 la Trigésima reunión ordinaria de Comité, faltando a lo establecido en el contrato del Fideicomiso, en donde se menciona que deberán reunirse por lo menos cuatro veces al año.

En seguida se presentan los Estados de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009

FIDEZI			
Balance General al 31 de diciembre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Circulante			
Bancos	\$ 4,933		
Suma Circulante	4,933	Suma el Pasivo	\$ 0
Fijo		PATRIMONIO	
Equipo de Cómputo	243,829	Patrimonio	718,195
Muebles y Equipo de Oficina Diverso	401,306	Resultado del Ejercicio	(68,127)
Suma Fijo	645,135	Total Patrimonio	650,068
TOTAL DEL ACTIVO	\$650,068	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$650,068

FIDEZI	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
INGRESOS	
Utilidad en CETES	\$ 10,883
Total de Ingresos	10,883
EGRESOS	
Gastos de Operación	79,010
Total de Egresos	79,010
Resultado del Ejercicio	\$(68,127)

Fuente: Dirección Administrativa de la Secretaría de Desarrollo Económico.

6.1.1 Bancos

Se realizó un análisis de la cuenta bancaria del Fideicomiso, se verificó su saldo reportado en su contabilidad y en los estados de cuenta. Se revisó la conciliación bancaria y su correcta elaboración, no observando irregularidad alguna.

Se muestra el status de la conciliación bancaria correspondiente a la contabilidad de FIDEZI.

No. de cuenta Contable y Nombre	Cta. No.	Banco	Saldo S/Bancos 31/12/09	Saldo S/Libros 31/12/09
10-02-000-000-000 FIDEZI	34748	BBVA BANCOMER	4,933	4,933

6.1.2 Activo fijo

Esta cuenta presenta un importe total por \$ 645,136; y corresponde a Equipo de Cómputo Diverso con un saldo de \$ 243,829 y a Muebles y Equipo de Oficina Diverso un saldo de \$ 401,306, estas cuentas no registraron movimientos durante el ejercicio 2009.

6.1.3 Patrimonio

El importe de esta cuenta al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 650,068, en la cuenta de Patrimonio subcuenta "Aportaciones Patrimoniales" se registran las aportaciones por parte del Fideicomiso (Gobierno del Estado) y las aportaciones por parte de la Secretaría de Desarrollo Económico con Ingresos Propios (Ventas de Terrenos de la Zona Industrial), y la subcuenta de "Aplicaciones Patrimoniales" se registran los apoyos realizados por medio del Fideicomiso (FIDEZI). Se describen las Aportaciones y Aplicaciones que se efectuaron en el ejercicio informado:

- Aportaciones Patrimoniales

Procedencia	Concepto	Importe
Secretaría de Finanzas del Gob. de San Luis Potosí	Aplicación al Patrimonio del FIDEZI por parte del Gobierno del Estado de S.L.P.	\$45,940,000
Secretaría de Desarrollo Económico	Aportación Secretaría de Desarrollo Económico por Inversión	4,000,000
Secretaría de Desarrollo Económico	Aportación de Zona Industrial por préstamo	10,550,000
Secretaría de Desarrollo Económico	Aportación de Zona Industrial a FIDEZI	2,850,000
Nacional Financiera SNC		0
Total		\$63,340,000

Fuente: Registros contables de la dependencia

• Aplicaciones Patrimoniales

Beneficiario	Concepto	Importe
Secretaría de Desarrollo Económico		\$ 890
Desarrollo Logistik, S.A. de C.V.	Apoyo	8,850,000
General Motors de México, S. de R.L. de C.V.	Apoyo para pago de licencias de construcción, pago de contratación de consultores externos, apoyo para aplicarse en incentivos de capacitación y apoyo para el pago de instalación y subestación eléctrica del Proyecto Greenfield.	30,690,000
DINTEL Parques Industriales	Apoyo	11,250,000
Praderas Huastecas	Apoyo	2,000,000
Total		\$52,790,890

Fuente: Registros contables de la dependencia

Existe una diferencia de \$10,549,110 entre las aportaciones y aplicaciones, tal diferencia se aplicó a compromisos que quedaron pendientes al cierre del ejercicio 2008 por un saldo de \$13,866,513 en negativo. Cabe mencionar que no se proporcionó la integración de dicho saldo. Quedando un saldo al 31 de diciembre de 2009 en Aportaciones Patrimoniales por \$3,962,539. Para la integración del Capital Contable del FIDEZI se realizan los siguientes movimientos:

CUENTA	SALDO INICIAL 01/01/09	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL 31/12/09
Aportación FIDEZO	645,136	645,136		0
Superávit administraciones anteriores	4,035,598	3,317,403		718,195
Resultado del ejercicio			(68,126)	(68,126)
Total	\$4,680,734	\$3,962,539	\$(68,126)	\$650,069

Fuente: Registros contables de la dependencia

Es importante mencionar que las aportaciones y/o ingresos se registran en la cuenta de Patrimonio, motivo por el cual existe constante movimiento en la cuenta debido a las aportaciones y aplicaciones registradas en el Fideicomiso.

6.1.4 Ingresos

Los rendimientos financieros generados en 2009 por las inversiones (CETES) del Fideicomiso dan un importe de \$ 10,883.

6.1.5 Egresos

Gastos de Operación

Beneficiario	Concepto	Importe
Fiduciario BBVA Bancomer	Honorarios por manejo del Fideicomiso	\$68,705
Fiduciario BBVA Bancomer	IVA de los Honorarios por manejo del Fideicomiso	10,305
Total		\$79,010

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.2 FIDEZI Gastos de Operación

En esta contabilidad se registran los gastos relacionados con las operaciones del Fideicomiso, principalmente gastos de tipo administrativo.

Se presentan los estados financieros generados de esta contabilidad.

FIDEZI Gastos de Operación			
Balance General al 31 de diciembre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Circulante	
Bancos	\$89,303	Impuestos y Derechos	\$ 2,275
Deudores Diversos	8	Suma el Pasivo	2,275
Suma Circulante	89,311		
		PATRIMONIO	
		Patrimonio	305,210
		Resultado del Ejercicio	(218,174)
		Suma el Patrimonio	87,036
TOTAL DEL ACTIVO	\$89,311	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 89,311

Fuente: Registros contables de la dependencia

FIDEZI Gastos de Operación	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
INGRESOS	\$ 0
EGRESOS	
Gastos de Operación	218,174
Total de Egresos	218,174
Resultado del Ejercicio	\$(218,174)

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.2.1 Bancos

Se revisó la cuenta bancaria reportada por la Secretaría de Desarrollo Económico en la contabilidad de FIDEZI Gastos de Operación.

Número de Cuenta Contable	Banco y Número de Cuenta	Importe al 31-12-09
10-02-003-000-000	BANORTE CTA. 517109647	\$89,303

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.2.2 Impuestos y Derechos por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 2,275 que corresponde a Retenciones de I.S.R. por honorarios profesionales.

6.2.3 Ingresos

Esta cuenta no reportó movimientos en el ejercicio de los ingresos provenientes de FIDEZI para cubrir los gastos de operación de dicho Fideicomiso.

6.2.4 Egresos

Gastos de Operación

Se ejercieron gastos en el ejercicio 2009 por \$ 218,174, mismos que se detallan a continuación:

Cuenta	Detalle	Importe
Materiales y Suministros	Compra de combustibles	\$ 15,328
Servicios Generales	Pago de estudios e investigación; Otros impuestos y Derechos y Gastos de propaganda	189,478
Transferencias	Por reubicación de malla ciclónica en Zona Industrial	13,368
Total		\$218,174

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.3 Gastos Zona Industrial

En esta contabilidad de Zona Industrial se registran los Egresos e Ingresos propios de las operaciones llevadas a cabo para el cumplimiento de metas y objetivos de los programas a realizar para el mejoramiento de las zonas industriales del estado, en esta contabilidad ingresan directamente a la Secretaría de Desarrollo Económico las venta de terrenos ubicados en las diferentes zonas industriales del Estado, los cuales no son reportados a la Secretaría de Finanzas.

A continuación se presentan los Estados Financieros generados de la contabilidad.

ZONA INDUSTRIAL			
Balance General al 31 de diciembre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Circulante	
Bancos	\$ 311,858	Acreedores Diversos	\$1,000,000
Deudores Diversos	1,353,754	Impuesto y Derechos	4,880
Documentos por Cobrar	4,460,508	Suma Circulante	1,004,880
Suma Circulante	6,126,120		
		Suma el Pasivo	1,004,880
Fijo			
Equipo de Cómputo	34,586		
Muebles y Equipo de Oficina	51,652		
Suma Fijo	86,238		
		PATRIMONIO	
Diferido		Patrimonio	(48,459)
Gastos de Instalación	84,625	Infraestructura Zona Ind.	4,460,508
Pagos Anticipados	10,400	Resultado del Período	890,454
Suma Diferido	95,025	Suma el Patrimonio	5,302,503
TOTAL DEL ACTIVO	\$6,307,383	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$6,307,383

Fuente: Registros contables de la dependencia

Zona Industrial	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
INGRESOS	
Ingreso por Aportación	\$45,235,601
Total de Ingresos	45,235,601

Zona Industrial	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
EGRESOS	
Gastos Zona Industrial	44,345,147
Total de Egresos	44,345,147
Resultado del ejercicio	\$ 890,454

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.3.1 Bancos

Se analizaron las conciliaciones de las cuentas bancarias reportadas por la Secretaría de Desarrollo Económico en la contabilidad de Gastos Zona Industrial, de lo cual no existen observaciones al respecto.

No. de cuenta Contable y Nombre	Cta. No.	Banco	Saldo s/Bancos 31/12/09	Saldo s/Libros 31/12/09
10-02-011-000-000 Gasto de Operación	1011811149	BBVA BANCOMER	\$ 4,972	\$ 4,972
10-02-012-000-000 SEDECO	00101166646	BBVA BANCOMER	306,886	306,886
Total			\$311,858	\$311,858

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.3.2 Deudores Diversos

Del análisis llevado a cabo a este rubro, se observa un saldo al 31 de diciembre de 2009 por \$ 1,353,754, corresponde a saldos por préstamos entre Programas de SEDECO, partidas pendientes de recuperar con la Secretaría de Finanzas y \$ 1,845 a Gastos por Comprobar por la Secretaría. Cabe mencionar que no se otorgaron integraciones de saldos correspondientes a este rubro.

Los movimientos y saldos que la integran son:

Concepto	Importe
Préstamos entre Programas (Gasto Corriente)	
Secretaría de Finanzas	\$ 278,634
Recursos Propios (Programas)	1,073,452
Secretaría de Desarrollo Económico	1,845
Esperanza Zarzosa Hernández	(177)
Total	\$1,353,754

Fuente: Registros contables de la dependencia

10M00 a GM
equien

6.3.3 Documentos por Cobrar

Del análisis llevado a cabo a este rubro, se determina que corresponde al registro de los adeudos y aportaciones de las empresas por venta de terrenos de la Zona Industrial. Al 31 de diciembre el saldo pendiente de recuperar es de \$ 4,460,508 los cuales incluyen saldos importantes sin movimientos en el ejercicio y con antigüedad desde 2001 y 2003 por la cantidad de \$ 1,413,775. A continuación se muestran los saldos del total de Cuentas por Cobrar:

Concepto	Importe
Perfiles y Laminados ABA, viene el saldo desde 25/03/2003.	\$ 665,920
D. Lorde San Luis, viene el saldo desde 25/03/2003	37,500
Inexplast, S. de R.L. Viene el saldo desde 27/03/2003	558,829
Mármoles Biagi y Asociados, viene el saldo desde el 15/07/2001	25,000
Comercial de Herrerajes	(67)
Grupo Constructor Inmobiliario	153,800
Industrias de Estampados	450,000
Fundición y Acabados Metálicos López SA de CV. Viene desde 25/09/2003	126,526
One de México SA de CV.	1,336,000
PSMP de México SA de CV.	172,000
Mantenimiento y Tratamientos Térmicos SA.	270,000
Construcción Visión y Promoción SA de CV.	665,000
Total	\$4,460,508

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.3.4 Activo Fijo

Equipo de Cómputo y Mobiliario de Oficina

En este rubro se revisó físicamente y en forma selectiva algunos activos, de lo que se derivó que no se encuentran ubicados de acuerdo a la relación proporcionada por la Secretaría, por lo que consideramos que la dependencia no cuenta con un inventario de bienes actualizado.

6.3.5 Acreedores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo por \$ 1,000,000 al 31 de diciembre del 2009. El importe proviene de ejercicios anteriores por concepto de apoyo a programas para la zona industrial, del cual no se proporcionó el origen del mismo.

Subcuenta	Saldo Inicial 01/01/09	Saldo Final 31/12/09
Secretaría de Finanzas	\$1,000,000	\$1,000,000

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.3.6 Patrimonio

El importe al 31 de diciembre de 2009 es por \$ 4,412,049 mismo que se deriva de las ventas de terrenos de las zonas industriales del estado.

6.3.7 Ingresos

En este rubro se considera la cuenta de Infraestructura Zona Industrial en la que se registran los pagos por ventas de terrenos y se reclasifican una vez pagadas a la cuenta de Ingresos por Aportaciones. Se reportan ingresos por \$ 44,559,262 los cuales provienen de:

Concepto	Importe
Recuperación de ingresos por venta de terrenos a empresas de zona industrial	
Parque Industrial Milleniun	\$ 900,000
Grupo Industrial Tres Naciones	1,117,935
Ataúdes Jarquín	5,148
Refacciones Neumáticas la Paz	913,637
Victor Manuel Mendoza	450,000
Toyota SA de CV.	120,000
Comercial de Herrajes y Artículos Rijar	93,400
Ferre Barniedo, S.A. de C.V.	700,000
Juan Carlos Payán Hernández	32,000,000
Sello Rojo del Norte	178,200
Fondería, S.A. de C.V.	1,600,000
Sayal Concretos, S.A. de C.V.	824,000
Jeman Pintura en Polvo, S.A. de C.V.	190,000
Phytosan, S.A. de C.V.	1,420,357
Pegacabados y Block de San Luis	800,000
Grupo Concreta de San Luis, S.A. de C.V.	560,000
Industrias de Estampados Mersa	450,000
One de México, S.A. de C.V.	1,060,000
Grupo Constructor Inmobiliario	150,000
PSMP de México, S.A. de C.V.	715,585
Mantto de Tratamiento Térmicos, S.A. de C.V.	146,000
Construcción Visión y Promoción, S.A. de C.V.	165,000
Total	\$44,559,262

Fuente: Registros contables de la dependencia

El importe mas representativo de los ingresos es por la venta de un terreno en la zona industrial al Sr. Juan Carlos Payán Hernández.

6.3.9 Egresos

Los egresos anuales ascendieron a \$ 44,345,147 de los cuales se detallan los siguientes:

Cuenta	Importe
Materiales y Suministros	\$ 54,021
Material de Oficina	3,344
Material y Útiles de Impresión	47,379
Combustible	2,280
Material Eléctrico	73
Material de Limpieza	193
Material Didáctico	752
Servicios Generales	12,971,150

Cuenta	Importe
Asesoría y Capacitación	16,904
Servicios Telefónico	6,844
Estudios e Investigación	64,530
Descuentos y Otros Servicios Bancarios	12,875
Otros Impuestos y Derechos	493,422
Mantto. y Conservación Maquinaria	20,519
Mantto. y Conservación de Inmuebles	7,103
Impresiones y Publicaciones	177,784
Viáticos al Extranjero	45,467
Viáticos	11,535
Gastos de Representación	547,260
Otros Servicios	11,566,907
Transferencias	31,319,976
Desarrollo Industrial	200,000
Planta ABB México SA de CV.	2,655,525
Apoyo Obras de Infraestructura	415,000
Apoyos Servicios Básicos	5,215,000
Apoyos Capacitación	600,000
Inversión para la Infraestructura	1,795,000
Incentivos para la Generación de Empleos	280,000
Construcciones Rojillo	165,945
XIGPIL, SA de CV.	180,000
Apoyo al Proyecto Desarrollo	987,500
Mexinox	150,000
Fondería SA de CV.	1,600,000
Apoyos Robert Bosch Systems	1,050,000
Infraestructura Eléctrica	239,283
Comercial de Herrajes	10,000
Municipio de SLP	111,653
Joaquín Cavazos Mercado	120,000
Desarrollo de Proveedores	81,338
Construcción de Inventario Físicos de Recursos Minerales	2,000,000
Apoyo e Incentivo para GM	2,349,204
Apoyo CFE	3,861,593
Apoyo al Proyecto del Nopal	15,000
Fondo de Apoyo para la PYME SIFIDE	1,500,000
Sistema Integral de Gestión Financiera al Municipio de San Luis Potosí	1,000,000
Incentivos y apoyos de inversión	1,237,935
Apoyo Gasto Corriente	650,000
Apoyo aplicaciones FIDEZI	2,850,000
Total	\$44,345,147

Fuente: Registros contables de la dependencia

Los gastos más representativos en esta cuenta de Egresos Zona Industria se encuentra en la Subcuenta de Otros Servicios y se deriva de un préstamo a FIDEZI por un importe de \$ 10,690,000, un pago a la Secretaría de Finanzas por \$ 781,170, un pago por consultoría a Luis Manuel Jiménez Gómez por \$ 60,000 y un pago a Seguros el Potosí por \$ 2,135, así como también en la Subcuenta de Apoyo a Servicios Básicos, Apoyo a Obras de Infraestructura Básica a Fraurecia Sistemas Automotrices de México SA de CV, por \$ 215,000 y Fevisa Industrial SA de CV, por \$ 5,000,000.

6.4 Micro Mediana y Pequeña Empresa

En esta contabilidad de la Micro, Mediana y Pequeña Empresa se registran las partidas que el Gobierno del Estado entrega como incentivos a través de esta Secretaría, a las empresas que realizan compromisos por medio de convenios para generar empleos y establecer plantas industriales en el estado. Se solicitaron los expedientes de las personas físicas y morales que fueron apoyados con autorización de la Secretaría de Finanzas los cuales no fueron proporcionados. No proporcionaron documentos que muestren el cumplimiento de los compromisos pactados en los convenios firmados por los apoyos otorgados.

A continuación se presentan los Estados Financieros.

Micro, Pequeña y Mediana Empresa				
Balance General al 31 de diciembre de 2009				
ACTIVO		PASIVO		
Circulante		Circulante		
Bancos	\$ 4,499,824	Acreeedores Diversos		\$ 7,855,610
Deudores Diversos	5,891,059	Suma Circulante		7,855,610
Suma Circulante	10,390,883			
		Suma el Pasivo		7,855,610
		PATRIMONIO		
		Patrimonio		2,535,273
		Suma Patrimonio		2,535,273
TOTAL DEL ACTIVO	\$10,390,883	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$10,390,883

Fuente: Registros contables de la dependencia

Micro, Pequeña y Mediana Empresa	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
INGRESOS	
Transferencias Federales	\$ 14,160,465
Productos Financieros	38
Decreto 95 aportaciones del estado	21,110,682
Recursos Propios Convenios	11,300,470
Recursos Propios Ventas de Terrenos Zona Ind.	14,766,826
Aportación INVIES para Construcción y Rehabilitación	11,250,000
Convenios entre Dependencias y la Federación	13,136,761
Total de Ingresos	85,725,242

Micro, Pequeña y Mediana Empresa	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
EGRESOS	
Gasto de Operación	85,686,519
Total de Egresos	85,686,519
Resultado del Periodo	\$ 38,723

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.4.1 Bancos

La cuenta bancaria reportada en la contabilidad de Micro, Mediana y Pequeña Empresa de la Secretaría de Desarrollo Económico es la siguiente:

No. de cuenta Contable y Nombre	Cta. No.	Banco	Saldo s/Bancos 31/12/09	Saldo s/Libros 31/12/09
10-02-000-000-000 Micro, Mediana y Pequeña Empresa	0159632530	BBVA BANCOMER	\$4,499,824	\$4,499,824

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.4.2 Deudores Diversos

En este rubro se registran las partidas que corresponden a recursos de terceros acordados por convenios con la dependencia, cabe mencionar que no se proporcionaron las integraciones de saldos de esta cuenta por parte de la dependencia. Se muestran saldos al 31 de diciembre 2009:

Concepto	Importe
Centro Empresarial de San Luis Del. Rioverde	\$ 200,000
DraexImair Componet de México S de R.L.	5,095,000
Fevisa Industrial S.A. de C.V.	200,000
FIDEZI 34748-4	228,931
Grupo Acerero S.A. de C.V.	54,628
Clasemóvil S.C.	12,500
MCM Américas S.A. de C.V.	100,000
Total	\$5,891,059

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.4.3 Acreedores Diversos

Al 31 de diciembre de 2009 muestra un saldo por \$ 7,855,610 que corresponde a la Secretaría de Finanzas, debido a que registran las partidas destinadas a los incentivos a empresas y que posteriormente se cancelan al ser aplicados los recursos, se considera una cuenta puente de sus ingresos y egresos.

6.4.4 Patrimonio

En esta cuenta se refleja un importe de \$ 2,496,550, correspondientes a saldos que provienen de adeudos y/o compromisos pendientes de pagar con la dependencia, no se proporcionó una integración del saldo de la cuenta. Se muestran los saldos que conforman la cuenta del Capital Contable al 31 de diciembre de 2009, de acuerdo a la Balanza de Comprobación:

Concepto	Importe
Saldo de ejercicios anteriores	\$2,343,699
Juan Domínguez Luna	53,475
Infraestructura Eléctrica	890
Municipio de San Luis Potosí	98,486
Total	\$2,496,550

Fuente: Registros contables de la dependencia

Cabe mencionar que no se proporcionó la integración de la cuenta por parte de la Secretaría.

6.4.5 Ingresos

Los ingresos registrados en esta cuenta durante el 2009, ascienden a \$ 85,725,242 que corresponden a los apoyos Federales, Estatales y Recursos Propios. Los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Transferencias Federales.	\$14,160,465
Decreto 95 los cuales son aportaciones que realizó el estado.	21,110,682
Recursos Propios por concepto de convenios efectuados con empresas de la Zona Industrial.	11,300,470
Recursos Propios Entidad los cuales corresponden a la venta de terrenos de la Zona Industrial.	14,716,826
Construcción y /o rehabilitación de vía en este rubro la aportación se hace por parte del Instituto de Vivienda del Estado.	11,250,000
Convenio de recursos realizados entre la Dependencia y la Federación.	13,136,761
Aportación dependencia el cual corresponde a la venta de terrenos de la Zona Industrial.	50,000
Productos Financieros.	38
Total	\$85,725,242

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.4.6 Egresos

Los egresos registrados por la dependencia corresponden a los programas y convenios realizados con Gobierno Federal y Estatal, se relacionan los apoyos realizados por medio del programa de la "Micro Mediana y Pequeña Empresa" durante el período del ejercicio 2009:

Concepto	Importe
Transferencias Federales	
Pavimentación en Avenida Industrias, Zona Industrial	\$ 269,815
Suministro e instalación de alumbrado público en Av. Industrias Zona Industrial	2,080,302
Suministro e instalación de alumbrado público en Av. Comisión Federal de Electricidad	5,005,569
Suministro y Colocación de pintura en vialidades de la Zona Industrial	204,424
Proyecto ejecutivo de drenaje pluvial eje 128 al 132 Zona Industrial	80,657
Proyecto ejecutivo de drenaje pluvial eje 122 al 140 Zona Industrial	161,848
Proyecto ejecutivo de entronque a nivel del eje 12 Zona Industrial	71,785
Proyecto ejecutivo de Puente Cruces en avenida	58,292
Proyecto ejecutivo y adecuación de EC 57 acceso a Zona Industrial	56,143



Concepto	Importe
Entronque a nivel eje 124 de acceso a la Zona Industrial Matehuala	85,532
Suministro e instalación de semaforización	71,199
Mantenimiento del sistema eléctrico eje 116 Zona Industrial	59,970
Mantenimiento del sistema eléctrico eje 104 Zona Industrial	77,737
Instalación eléctrica y alumbrado público eje 114 Zona Industrial	250,000
Instalación eléctrica y alumbrado público eje 126 Zona Industrial	124,904
Instalación eléctrica y alumbrado público Av. Promoción Zona Industrial	174,870
Instalación eléctrica y alumbrado público Av. Ampliación Zona Industrial	360,192
Mantenimiento y alumbrado público Av. Ampliación Zona Industrial	74,204
Construcción de puente vehicular en cruce de Av. Des. y Eje 106	697,958
Trabajos de limpieza en Av. CFE Zona Industrial	452,969
Suministros de Plantas (DEDO MOR) en camellones de la Av. CFE	1,428,000
Rehabilitación de guarniciones en Av. Industrias Eje 124 y 126	36,930
Continuidad de la rehabilitación del Eje 120 Zona Industrial	161,553
Construcción en Avenida Industrias, Zona Industrial (Pintura)	300,000
Rehabilitación del eje 108	89,064
Rehabilitación del eje 124	55,912
Engravar en camellones de ampliación de Av. Industrias	430,163
Trabajos de limpieza en el eje 130 Zona Industrial	38,000
Bacheo en la Zona Industrial de San Luis Potosí	602,000
Construcción de la Zona Industrial Valles	600,473
Decreto 95	
Incentivos para generación de empleos parte 1	1,110,681
Aportaciones para infraestructura de la planta de transmisiones GM	30,690,000
Obra Nueva	
Comisiones y descuentos bancarios	690
Recursos Propios	
Incentivos generación de empleos parte 23	2,000,000
Terminación de la construcción Zona Industrial de Matehuala	2,600,000
Incentivos para la generación de empleos 2009	100,000
Convenio apoyo infraestructura empresa Cummins Filtración	804,470
Incentivos generación de empleos parte 3	100,000
Turismo de salud en la ciudad de San Luis Potosí	390,000
Apoyo a las PYME Potosinas SEDECO	2,000,000
Fondo PYME con la SEDECO	2,882,000
Incentivos generación de empleos parte 2	100,000
Proyecto de apoyo PYMES Potosinas SEDECO	324,000
Ingresos Propios Dependencias	
Apoyo a Logística y Publicidad de GM Motriz	4,026,825
Construcción y Rehabilitación de Vialidades	
Apoyo al proyecto verde	11,250,000
Aportación Federal por Convenio	
Apoyo proyecto (Prosop)	29,381

Concepto	Importe
Foro Permanente de Análisis de la Huasteca	725,000
Central Logistic Operadora S.A. de C.V.	1,432,380
Foro Permanente de Análisis de la Huasteca (Determinación Plan Maestro)	950,000
Programa de Proyectos Productivos	5,000,000
Programa Incentivos Económicos	5,000,000
SEDECO Recursos Propios	
Pago por escenario en vinil mate blanco para evento de México Auto Industria a Eduardo Caraza Rodríguez	10,627
Total	\$85,686,519

Fuente: Registros contables de la dependencia

Los gastos más representativos se encuentran en la Subcuenta de Aportaciones para infraestructura de la planta de transmisiones GM apoyo otorgado de acuerdo al Decreto 95 publicado el 29 de abril de 2004 por apoyo a la Zona Industrial para Infraestructura, en la Subcuenta Apoyo al proyecto verde por medio de un traspaso entre cuentas para que sea realizado por medio del FIDEZI.

6.5 Gasto Corriente

En la contabilidad de Gasto Corriente se registran las operaciones normales para el cumplimiento de metas y objetivos para lo cual fué creada la Secretaría de Desarrollo Económico.

Se registran principalmente los gastos autorizados y presupuestados que son necesarios para realizar sus operaciones.

A continuación se presentan los Estados Financieros.

Gasto Corriente			
Balance General al 31 de diciembre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Circulante	
Caja	\$ 20,000	Acreedores Diversos	\$ 5,578
Bancos	44,364	Proveedores	82,168
Deudores Diversos	126,230	Suma el Pasivo	87,746
Suma Circulante	190,594		
		PATRIMONIO	
		Patrimonio	105,529
		Resultado del Período	(2,681)
		Suma el Patrimonio	102,848
TOTAL DEL ACTIVO	\$190,594	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$190,594

Fuente: Registros contables de la dependencia

Gasto Corriente	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
INGRESOS	
Ingreso por Aportación Gasto Corriente	\$41,101,289
Total de Ingresos	41,101,289

Gasto Corriente	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2009	
EGRESOS	
Gasto de Operación	41,103,970
Total de Egresos	41,103,970
Resultado del ejercicio	\$ (2,681)

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.5.1 Caja

La Secretaría de Finanzas asignó un fondo revolvente para la Secretaría de Desarrollo Económico por \$ 40,000 al inicio del ejercicio 2009, mismo que fué devuelto en la entrega-recepción por el cambio de administración de Gobierno del Estado; la Secretaría de Finanzas autorizó nuevamente un fondo revolvente con oficio CDE/DA/425/2009 del 22 de octubre 2009 para la nueva administración por \$ 40,000, del cual se asigna un fondo fijo de caja chica por \$ 20,000 a cargo de la C.P. Ana María Carrera Martel Directora Administrativa de la Dependencia. Se realizó un arqueo al fondo fijo de caja chica a cargo de la Dirección Administrativa, no se tuvieron observaciones al respecto.

6.5.2 Bancos

Se muestran a continuación las cuentas bancarias reportadas por la Secretaría de Desarrollo Económico en la contabilidad de Gasto Corriente:

Cuenta Contable	Banco y No. de Cuenta	Saldo al 31/12/09
10-02-003-000-000	BANORTE 0565897888	\$ 0
10-02-004-000-000	BANORTE 00606521518	44,364
Total		\$44,364

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.5.3 Deudores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2009 es de \$ 126,230 del cual \$ 8,111 corresponden a comprobación de gastos y el resto \$ 118,119 corresponde al fondo revolvente que se tiene con la Secretaría de Finanzas.

La integración del saldo en la cuenta Deudores Diversos es la siguiente:

Cuenta Contable	Nombre	Importe
10-04-001-003-000	Fernando Zaragoza Reyes	\$ 669
10-04-001-012-000	Marco Solís Cámara Alvarado	300
10-04-001-013-000	Jesús Medina Vega	397
10-04-001-021-000	Paola Félix Beltrán	1,000
10-04-001-023-000	Mario Palomino Rodríguez	900
10-04-001-025-000	José Antonio Nieto González	2,747
10-04-001-030-000	Gylmar Mariel Cárdenas	1,170
10-04-001-050-000	Oscar Esquivel Alcocer	800
10-04-001-000-	Varios	128
10-04-002-001-000	Fondo Revolvente Secretaría de Finanzas	118,119
Total		\$126,230

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.5.4 Acreedores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre del 2009 por \$ 5,578 por concepto de Gasto Corriente de SEDECO, utilizada como cuenta puente de traspasos entre programas de la misma dependencia.

6.5.5 Proveedores

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2009 por \$ 82,168, que corresponde principalmente a deuda contraída con proveedores de bienes y servicios, cabe mencionar que no se proporcionaron integraciones de saldos por parte de la dependencia, a continuación se detalla la integración del saldo de este rubro:

Cuenta Contable	Nombre	Importe
20-02-005-000-000	Expo PC Computación de San Luis	\$ 1,754
10-02-006-000-000	C.R Hotelera San Luis, S.A.	5,435
10-02-007-000-000	San Luis 400, S.A. de C.V.	11,084
10-02-011-000-000	Impresiones y Cajas de San Luis, S.A.	285
10-02-013-000-000	Servicio Alimenticio Pueblo Bonito, S. A.	4,789
10-02-015-000-000	María Blanca Centeno Cárdenas	9,116
10-02-016-000-000	Compañía Hotelera de Coxcatlán	10,666
10-02-017-000-000	Luis Augusto Stevens Sierra	1,817
10-02-018-000-000	Perforaciones, Equipos y Cor.	3,220
10-02-019-000-000	María Guadalupe Ramírez D.	1,105
10-02-020-000-000	Súper Estacionamiento, S.A.	1,750
10-02-021-000-000	José Aristeo Cantú Zúñiga	517
10-02-021-001-000	La Casa del Artesano	30,630
	Total	\$82,168

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.5.6 Patrimonio

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2009 de \$ 105,529 el cual corresponde al superávit obtenido en ejercicios anteriores.

6.5.7 Ingresos

Esta cuenta reportó ingresos al 31 de diciembre de 2009 por la cantidad de \$ 41,101,289, provenientes de las siguientes fuentes:

Concepto	Importe
Secretaría de Finanzas	\$35,881,430
Gastos de Operación	1,373,952
Representación del Gobierno en México	3,845,907
Total	\$41,101,289

Fuente: Registros contables de la dependencia

6.5.8 Egresos

Esta cuenta presenta un importe al 31 de diciembre de 2009 de \$ 41,103,970, se realizó un comparativo del Gasto corriente registrado en la Secretaría de Finanzas y el reportado en Cuenta Pública Estatal por la dependencia, arrojando algunas diferencias ya comentadas en el comparativo de la conciliación entre la información financiera de la entidad y la cuenta pública.

Concepto	Importe
Servicios Personales	\$35,334,357
Sueldos	14,827,501
Complemento de sueldos	5,010,672
Honorarios	1,578,110
Prima vacacional	784,614
Acreditación al personal	205,892
Gratificación de fin de año	2,813,321
Cuotas al I.M.S.S.	449,144
Cuotas para la vivienda	454,489
Cuotas SUA	247,817
Fondo de ahorro	607,283
Bono navideño	316,156
Estímulo de puntualidad	125,904
Apoyo a la educación	184,119
Bono Administrativo	262,237
Fondo de ahorro	622,844
Bono anual de desempeño	98,967
Bono de capacitación	171,627
Bono de equilibrio	935,029
Bono por ajuste de calendario	200,955
Bono mensual burócratas	1,541,524
Ayuda de transporte	552,096
Previsión social	492,630
Apoyo a la economía	497,250
Vida cara	527,200
Apoyo a otros servicios	492,630
Despensa	533,500
Compensación mensual	170,150
Impuesto sobre nomina	630,696
Materiales y Suministros	1,117,658
Materiales de oficina	156,660
Material de limpieza	60,085
Materiales didácticos	3,800
Materiales y útiles de impresión y reproducción	30,106
Material de impresión de cómputo	270,477
Alimentación	160,560
Utensilios para alimentación	4,668

Concepto	Importe
Refacciones accesorios y herramientas	1,792
Refacciones y herramientas	8,198
Material eléctrico	5,410
Medicinas y productos	222
Combustibles	415,680
Servicios Generales	4,621,610
Servicio telefónico convencional	577,819
Servicio telefónico celular	300,276
Servicio de energía eléctrica	322,392
Servicio postal	55,408
Arrendamiento de edificio	950,986
Arrendamiento de maquinaria	22,043
Asesoría y capacitación	14,355
Estudios e investigación	79,731
Descuentos y otros servicios	5,582
Impuestos y derechos	104,361
Fletes y maniobras	199,481
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	14,462
Mantenimiento y conservación de mobiliario y Cómputo	12,805
Mantenimiento y conservación de equipo	208,864
Mantenimiento de inmueble	441,241
Servicio de lavandería y limpieza	226,706
Gasto de propaganda	124,200
Impresiones y publicaciones	13,777
Servicio de impresión y reproducción	70,953
Viáticos	540,115
Viáticos al extranjero	36,108
Congresos y convenciones	24,392
Gastos de representación	206,553
Gastos de representación	69,000
Adquisiciones	30,345
Equipo de computación	30,345
Total	\$41,103,970

Fuente: Registros contables de la dependencia

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

La dependencia no contó con un Contralor Interno durante el ejercicio 2009, no obstante que a pesar de que en el contrato del Fideicomiso para el Desarrollo, Infraestructura y Promoción de las Zonas Industriales en su cláusula octava menciona que el Contralor Interno formará parte del Comité Técnico de Fideicomiso. Las actas de Comité no se encuentran firmadas por un representante de la Contraloría del Estado.

Se solicitaron los informes de las auditorías practicadas a la Secretaría durante el ejercicio 2009 para su análisis, cumplimiento y seguimiento a los pliegos de observaciones. No se proporcionaron copia en su momento, enviándose con posterioridad a la Auditoría Superior del Estado el 11 de mayo de 2010, donde se observan importes específicos de la revisión al fondo revolvente y gasto corriente.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se mencionan algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera de la dependencia:

- Actualizar los Manuales de Procedimientos de acuerdo a la nueva estructura orgánica de la actual administración.
- Que toda disposición de recursos de FIDEZI se ampare con acuerdo del Comité Técnico como lo estipula el contrato del mismo.
- Que los recursos no utilizados en forma inmediata, permanezcan en la Fiduciaria para ser invertidos como lo estipula el contrato del mismo.
- Analizar las partidas que integran sus estados financieros y depurar saldos, en lo correspondiente a las contabilidades de programas cancelados por la dependencia y saldos menores por depuración de cuentas de balance.
- Dar seguimiento y documentar la recuperación del importe que presenta la contabilidad de "Gasto Zona Industrial", en la cuenta de "Documentos por Cobrar" y que no han sido canceladas desde el ejercicio 2004, ya que la presente observación tiene su origen de revisiones efectuadas por la Auditoría Superior en ejercicios anteriores.
- Que Oficialía Mayor intervenga en la actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles de esta dependencia.
- Se recomienda que la dependencia tenga en su poder copias legibles del soporte documental de todas las partidas que registra en la Cuenta Pública Estatal.
- Deberá analizar, evaluar y depurar, su catálogo de cuentas, en lo referente a cuentas patrimoniales y registrar en cuentas de resultados los ingresos y egresos efectuados durante el ejercicio.
- Se deberá contar con estudios de indicadores en los sectores industrial, comercial, empresarial (Micros, pequeñas y medianas empresas) para enfocar los apoyos a los sectores que más lo necesiten y al crecimiento de la oferta y demanda empresarial.
- Enterar todos los ingresos captados por la dependencia a la Secretaría de Finanzas.
- Mejorar el control de sus registros contables y que se muestre una adecuada contabilidad actualizada y confiable

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas a esta dependencia se determinaron 19 observaciones cuantitativas y 19 observaciones cualitativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Titular de la misma, a través del acta AEFG-09-03-02 del 07 de mayo del 2010, a efecto de que procediera a desahogarias. En contestación, recibimos los elementos justificativos y/o comprobatorios que se presentaron para desahogar lo observado.

En este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia 6 observaciones cuantitativas y 5 observaciones cualitativas que no fueron solventadas, mismas que se detallan en el documento anexo.