

**FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL
ESTADO DE SONORA (FOFAES)**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2014

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
FIDEICOMISO FOFAES
R **RECIBIDO** **O**
23 MAY 2015
Secretaría de Agricultura,
Ganadería, Recursos Hídricos,
Pesca y Acuicultura

CONTRATO DE PRESENTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 38/2014

Hermosillo, Sonora a Mayo 29, de 2015.

Asunto: Informe de Auditoría externa
2014.

FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE SONORA (FOFAES)

C.P.C Guadalupe Ruiz Durazo
Secretario de la Contraloría General.
Presente.

Con el fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestro examen de los estados financieros del Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora, (FOFAES) al 31 de diciembre de 2014, realizamos la evaluación de la estructura de control interno.

Como cumplimiento con las cláusulas del contrato de prestación de servicios profesionales No.38/2014, en este documento se presenta el informe complementario de auditoría con observaciones, irregularidades y sugerencias del 1º de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración o información adicional que requieran en relación con el contenido del presente.

Sin más por el momento, agradecemos su atención a la presente.

**Atentamente,
Mancera, S.C.
Integrante de
Ernst & Young Global**



C.P.C. Jesús Octavio Acosta Gallardo
Cédula Prof.4235087

C.c.p. Lic. Gabriela Petterson Rosas - Directora General
C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco - Directora General de Auditoría Gubernamental

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 38//2014

Anexo 3

Hermosillo, Sonora a Mayo 29 del 2015.

Asunto: Informe de Auditoría externa 2014.

**Fondo de Fomento Agropecuario del
Estado de Sonora (FOFAES)**

C.P.C Guadalupe Ruiz Durazo
Secretario de la Contraloría General.
Presente.

Antecedentes:

ÓRGANO DESCENTRALIZADO Auditado:

Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora (FOFAES)

Constitución y objeto:

El Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora (FOFAES), fue creado como fideicomiso para la administración de los recursos federales y estatales proveniente del programa alianza por el campo, llamado "Convenio de coordinación para el desarrollo rural sustentable", así como otros recursos provenientes de aportaciones del Gobierno Federal; creado el 29 de Marzo de 1996 a través del decreto de creación publicado en el Boletín Oficial del 15 de Abril de 1996.

El FOFAES tiene como objeto que el fiduciario administre e invierta los recursos provenientes de aportaciones federales, por conducto de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, desarrollo rural, Pesca, Alimentación (SAGARPA) y la Comisión Nacional del Agua, así como los recursos del Gobierno del Estado, empresas e instituciones y productores, para que sean aplicados a los programas y proyectos de reconversión productiva, capitalización de proyectos, protección del medio ambiente y a los programas y proyectos de la fundación PRODUCE-SONORA así como cualquier otro programa que apruebe su comité técnico para impulsar la investigación y el desarrollo agropecuario, forestal y rural del Estado.

El FOFAES cumple con las funciones de administrar y repartir otros recursos en los diversos programas encaminados por la SAGARPA y la CNA, los cuales se financian con los recursos del fideicomiso en las proporciones en las que se reciben los presupuestos los cuales son autorizados a través del Comité Técnico del FOFAES, la verificación sobre los recursos aplicados en los programas por los productores, esto a cargo de cada uno de los organismos que manejan estos diversos programas, función que no corresponde a las facultades del FOFAES.

Organización y Administración:

El fideicomiso cuenta con los siguientes órganos:

- Comité técnico que se integra por las siguientes personas:
 - Presidencia - Gobernador del Estado.
 - Vicepresidente – Secretario de Hacienda Estatal
 - 6 Vocales estatales
 - 6 Vocales federales
- Delegado fiduciario, el cual forma parte del comité técnico (con voz pero sin voto).
- Comisario Público

Las principales facultades y obligaciones del comité técnico son las siguientes:

1. Dictar las políticas en cuanto a la administración y distribución del patrimonio del fideicomiso;
2. Determinar, de acuerdo con las estimaciones de recursos que requieran los programas y proyectos que sean presentados al fideicomiso por los organismos productores o empresas, por la fundación PRODUCE-SONORA o por otros relacionados con el objeto del Fideicomiso, el destino que deberá darse a los recursos del organismo, debiendo de satisfacer y de cumplir con las normas y procedimientos que se convengan para el caso entre el Gobierno del Estado y la Federación;
3. Aprobar el monto y términos de la distribución de recursos que deba realizar a favor de los fideicomisos con cargo al patrimonio del fideicomiso, instruyendo para tales efectos al fiduciario.
4. Vigilar la aplicación de los fondos que reciban los fideicomisarios;
5. Examinar y aprobar el presupuesto general de fideicomiso, así como los estados financieros.
6. Aprobar las cuentas del fiduciario.
7. Designar ante el fiduciario la persona o personas que ejecutaran los acuerdos tomados por el propio comité técnico;
8. Decidir sobre la posible liquidación o extinción del fideicomiso; y
9. En general la realización de todos aquellos actos u operaciones que sean necesarios para el cumplimiento de los fines del fideicomiso.

Desarrollo de la revisión:

Nuestro trabajo, tiene como objetivo realizar una auditoría sobre los estados financieros del Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora, por el período comprendido del 1º de enero al 31 de Diciembre del 2014, que nos permita emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera, El Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora (FOFAES), fue creado como un fideicomiso para la administración de recursos federales y estatales provenientes del Programa Alianza para el campo, llamado “Convenio de Coordinación para el Desarrollo Rural Sustentable”, creado el 29 de Marzo de 1996, a través del decreto de creación publicado en el Boletín Oficial del 15 de Abril de 1996.

El Fideicomiso tendrá como objeto que el fiduciario administre e invierta los recursos provenientes de aportaciones federales, por conducto de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación y la Comisión Nacional del Agua, así como los recursos del Gobierno del Estado, empresas e instituciones y productores, para que sean aplicados a los programas y proyectos de reconversión productiva, capitalización de proyectos, protección del medio ambiente y a los programas y proyectos de la Fundación PRODUCESONORA, así como cualquier otro programa que apruebe su Comité Técnico para impulsar la investigación y el desarrollo agropecuario, forestal y rural en el Estado.

El Fideicomiso cuya constitución se autoriza mediante el presente Decreto quedará agrupado al sector de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura.

La Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH), dispone en el artículo 9, quinto párrafo, que la unidad responsable de la dependencia o entidad que con cargo a su presupuesto se hayan otorgado los recursos o que coordine la operación de un fideicomiso público no considerado entidad paraestatal, será responsable de reportar en los informes trimestrales, conforme a lo establecido en el Reglamento de dicha Ley, los ingresos, incluyendo rendimientos financieros del periodo, egresos, así como su destino y el saldo o disponibilidad.

De conformidad con los mencionados artículos 9 y 11 de la LFPRH, 296 del Reglamento de la LFPRH y 23 de la LIF 10, se informa lo siguiente:

- Las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal (APF), son responsables de la información que reportan sobre los actos jurídicos sin estructura que coordinan y/o con cargo a su presupuesto se otorgan recursos federales. En ese sentido, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) únicamente es el medio para integrar la información de los actos jurídicos para su presentación en este informe.

Derivado de lo anterior y tomando en cuenta lo establecido por los "Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos" emitidos por el CONAC, la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura, será responsable de mantener actualizados sus registros y llevar a cabo conciliaciones mensuales sobre los movimientos y saldos derivados de los recursos destinados a los fideicomisos, con la colaboración de la fiduciaria.

Por lo que dicho fideicomiso deberá reportar directamente a la cabeza de sector, quien llevara el registro y control de los recursos tal como lo establecen tanto las leyes federales como estatales.

Nuestra revisión es realizada cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría y en consecuencia, incluye procedimientos para el estudio y evaluación del control interno (Ver Anexo 1) a fin de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas de auditoría (Ver Anexo 2) que fueron aplicadas en las circunstancias a los conceptos que integran el Balance General, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y a los documentos que soportan dichos registros.

Los objetivos específicos de nuestra revisión se enfocaron sobre la razonabilidad de que:

- La información que presentan en el balance general, estado de actividades es íntegra.
- La información que presentan en los estados financieros se obtienen de los registros de la contabilidad en general, y que ésta se afectó en forma oportuna aplicando adicionalmente los procedimientos establecidos para tal efecto.
- La información contenida en los registros de contabilidad, es veraz y corresponde a transacciones efectivamente realizadas.

Período:

El presente informe comprende los resultados obtenidos en base a la evaluación del control interno del periodo comprendido del 1° de enero al 31 de Diciembre del 2014.

Alcance:

Nuestra revisión solo comprendió el examen de los registros contables y la documentación del período comprendido del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2014.

Análisis:

Se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Fideicomiso y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

Metas y Objetivos:

Con fundamento en el artículo 17 de los Lineamientos Generales para el acceso de la Información pública en el Estado de Sonora, el Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora hace de su conocimiento que la información que a continuación se describe, no es generada por este sujeto obligado, debido a que no se encuentra dentro de sus facultades u obligaciones y no ha sido aprobada en el Decreto No.92 del presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio 2014 publicado en el Boletín oficial No.50 Sección III, TOMO CXCII.

SISTEMA ESTATAL DE EVALUACIÓN
INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO

TRIMESTRE: CUARTO 2014
PRESUPUESTO 2013

ORGANISMO: FIDEICOMISO FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE SONORA (FOFAES)

ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA

DP UR FL FN SF ER ET TP AI TB UG FF MT	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIF. ANUAL	METAS								AV. FISICO %	
					CALENDARIO				REALIZADO					
					1er. TRIM.	2do. TRIM.	3er. TRIM.	4to. TRIM.	1er. TRIM.	2do. TRIM.	3er. TRIM.	4to. TRIM.	TOTAL ACUM.	
	Total Convenio de Coordinacion	Reuniones	5	20	6	2	4	8	6	2	4	8	20	400
	Subtotal del Convenio SAGAPRA-	Solicitudes	826	827	826	0	0	1	826	0	0	1	827	100
TOTAL METAS														

Nota: La Meta Original Anual de Reuniones de Comité Técnico y autorizaciones de pago son estimaciones hechas al inicio del Ejercicio y lo modificado Anual es lo real

Handwritten mark or signature at the bottom of the page.

Información Financiera

Rubro	Activo	%	Pasivo y Patrimonio	%
Circulante				
Efectivo y bancos	94,185,728			
Total activo	94,185,728			
Patrimonio				
Aportaciones del Gobierno Federal y Estatal			78,399,038	
Remanentes acumulados			16,517,448	
Remanente del ejercicio			(730,758)	
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 94,185,728	100 %	\$ 94,185,728	100

Estado de Actividades al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

Concepto		%
Ingresos:		
Productos financieros	4,986,168	100
Total de ingresos	<u>4,986,168</u>	<u>100</u>
Egresos		
Gastos de operación	892,617	16
Programas ampliados	4,824,309	84
Total de Egresos	<u>5,716,926</u>	<u>100</u>
Pérdida del ejercicio	<u>(730,758)</u>	

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

No hay observaciones ni sugerencias.

CONCLUSIÓN

De la revisión practica al Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora, no se detectaron observaciones. Nuestra revisión fue elaborada realizando nuestros procedimientos de auditoría y evaluación del control interno a los estados financieros básicos presentados por el Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Sonora al 31 de Diciembre de 2014. Por lo que los estados financieros se consideran razonables en todos los aspectos importantes, de conformidad con Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental.