FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS

(FFESOL)

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Julio 2011

C.P.C. JOSE HEVIA MEDINA
ZEMPOALA NO. 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01 777) 3 80 12 62 FAX. (01 777) 3 80 18 56
CUERNAVACA, MORELOS

Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas
de Solidaridad del Estado de Morelos
(FFESOL)

C O N T E N I D O

	Página
1.- Carta de Presentación.	1
2.- Opinión del Auditor Externo sobre la Razonabilidad De los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011.	2
3.- Estados Financieros:	
- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2011.	3
- Estado de Resultados del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011.	4
- Estado de Afectación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2011.	5
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre de 2011.	6
- Opinión al Estado del Ejercicio Presupuestal al 31 de Diciembre de 2011.	7
- Estado del Ejercicio Presupuestal del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011.	8
- Notas a los Estados Financieros.	9-14
- Relaciones Analíticas de las Cuentas que integran los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011.	15-32
4.- Opinión Sobre el Estudio y Evaluación al Control Interno	33
5.- Informe Sobre el Estudio y Evaluación al Control Interno.	34-51
6.- Informe de Auditoría.	52

C.P. JOSE HEVIA MEDINA
CED. PROF. 269033
ZEMPOALA 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01777) 380 1262
FAX. (01777) 380 1856
E-mail: heviajose@hotmail.com
C.P. 62159 CUERNAVACA, MORELOS.

Cuernavaca, Morelos a 31 de Julio de 2012

Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las
Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos (FFESOL).
Av. Plan de Ayala No. 825 Col. Teopanzolco C.P. 62350
Cuernavaca, Morelos.

At'n: Ing. José Raúl Hernández Ávila
Encargado de Despacho de la Dirección
General del FFESOL

Anexo a la presente ejemplar del Dictamen e Informe de Auditoría practicada a los Estados Financieros y al Ejercicio Presupuestal del Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos (FFESOL), por el período del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2011, entregando, de acuerdo a lo estipulado en el Contrato de Servicios Profesionales.

Aprovecho la oportunidad para agradecerles a ustedes el apoyo recibido en el transcurso de nuestro trabajo, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración al trabajo desarrollado. Reciba un saludo de nuestra parte.

GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
COMISARIA DE FFESOL
IORC
JUL. 31 2012
14:00 hrs
RECIBIDO
CUERNAVACA, MORELOS

ATENTAMENTE

C.P.C. José Hevia Medina
Céd. Profesional 269033
Reg. en la Secretaría de la Contraloría
del Estado de Morelos No. 0090112

C.c.p. C.P. J. Isabel Arellano Vargas.- Director General de Auditoria de la Secretaria de la Contraloria del Estado de Morelos.
C.c.p. C.P. Irving Octavio Román Cerecer .- Comisario Público del Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos.

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS

(FFESOL)

OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

C.P.C. JOSE HEVIA MEDINA
ZEMPOALA NO. 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01 777) 3 80 12 62 FAX. (01 777) 3 80 18 56
CUERNAVACA, MORELOS

C.P. JOSE HEVIA MEDINA
CED. PROF. 269033
ZEMPOALA 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01777) 380 1262
FAX. (01777) 380 1856
E-mail: heviajose@hotmail.com
C.P. 62159 CUERNAVACA, MORELOS.

COMITE TECNICO DEL FIDEICOMISO FONDO
PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE
SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E.

He examinado el Estado de Situación Financiera del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado De Morelos** al 31 de Diciembre de 2011, y los Estados de Resultados, de Afectación Patrimonial y de Flujo de Efectivo que le son relativos por el Ejercicio que terminó en esa fecha, Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos**. En relación con el examen antes indicado también revise la información relativa al Ejercicio Presupuestal por el año que termino el 31 de Diciembre de 2011 y que se refiere a la conciliación de las cifras del Ejercicio Presupuestal con las presentadas en los Estados Financieros. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos Estados con base en mi Auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas incluyendo las Normas de Auditoria Gubernamental, las cuales requieren que la Auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos** y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos y la Normatividad Aplicable. La Auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionar una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera del **"Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos"**, al 31 de Diciembre de 2011 y el resultado de sus operaciones, las Variaciones al Patrimonio y el Flujo de Efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos, y demás Normatividad Gubernamental Aplicable.
Declaro bajo protesta de decir verdad que no me encuentro dentro de impedimento profesional alguno al emitir este Dictamen.

Los Estados Financieros del Ejercicio 2010, se presentan para fines comparativos y fueron Dictaminados con fecha 13 de Junio de 2011 sin salvedades.

Cuernavaca, Morelos a 31 de Julio de 2012

A T E N T A M E N T E

C.P.C. José Hevia Medina
No. de Cédula Prof. 269033
Reg. Padrón Auditores
Externos 0090112

NOTA SOBRESALIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS DEL EJERCICIO 2011

Los Estados Financieros adjuntos, no incluyen ajustes contables determinados por la Administración del Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos (F.FESOL) los cuales no invalidan mi Opinión, más sin embargo, F.FESOL deberá llevar a cabo su registro contable en el ejercicio 2012.

Los ajustes afectan al Resultado del Ejercicio en la cantidad de $ 687,331.56 y se conforman de la siguiente manera:

A).- Cuenta 5107 estimación para cuentas incobrables		663,616.86
B).- Cuenta 5101 emolumentos y otras prestaciones al personal		25,590.65
C).- Cuenta 5208 beneficios y productos diversos		1,875.95
	$	687,331.56

C.P.C. José Hevia Medina
Céd. Profesional 269033
Reg. en la Secretaría de la Contraloría
Del Estado de Morelos No. 0090112

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS

(FFESOL)

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.P.C. JOSE HEVIA MEDINA
ZEMPOALA NO. 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01 777) 3 80 12 62 FAX. (01 777) 3 80 18 56
CUERNAVACA, MORELOS

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS (FFESOL)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

ACTIVO	2011	2010
CIRCULANTE		
CAJA Y BANCOS	$ 4,252,670.42	$ 3,213,669.20
VALORES DE RENTA FIJA	23,273,780.88	41,976,516.45
PRESTAMOS DIRECTOS	18,609,372.48	31,746,092.34
PRESTAMOS DE HABILITACIÓN O AVIÓ	762,020.22	1,981,254.37
PRESTAMOS REFACCIONARIOS	2,731,836.65	4,886,311.27
CARTERA VENCIDA (NETO)	0.00	0.00
DEUDORES DIVERSOS	28,479,773.87	11,794,695.11
OTRAS INVERSIONES	0.00	0.00
	78,109,454.52	95,598,538.74
FIJO		
MOBILIARIO Y EQUIPO	1,311,576.80	1,311,576.80
BIENES ADJUDICADOS	300,000.00	300,000.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	640,828.00	723,818.00
	2,252,404.80	2,335,394.80
DIFERIDO		
PAGOS ANTICIPADOS	71,546.24	58,320.24
TOTAL ACTIVO	**$ 80,433,405.56**	**$ 97,992,253.78**

PASIVO	2011	2010
A CORTO PLAZO		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	$ -	$ -
ACREEDORES DIVERSOS	19,070,649.35	20,277,986.51
OTRAS OBLIGACIONES A PLAZO	2,265,117.73	2,082,750.72
SUBSIDIO PENDIENTE POR APLICAR	17,508.29	5,876.20
RESERVAS Y PROVISIONES PARA OBLIGACIONES DIV	1,372,900.32	1,200,839.48
	22,726,175.69	**23,567,452.91**
A LARGO PLAZO		
ENTIDADES FINANCIERAS DEL PAÍS	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	**22,726,175.69**	**23,567,452.91**
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INAFECTABLE		
APORTACIONES FONAES	3,885,021.64	3,885,021.64
APORTACIONES FOMOR	19,971.14	19,971.14
APORTACIONES FFESOL	295,007.22	295,007.22
APORTACIÓN GOBIERNO DEL ESTADO	800,000.00	800,000.00
TOTAL PATRIMONIO INAFECTABLE	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**
PATRIMONIO AFECTABLE		
APORTACIONES FOMOR	1,280,117.61	1,280,117.61
APORTACIONES FFESOL	6,624,943.10	6,707,933.10
APORTACIÓN GOBIERNO DEL ESTADO MORELOS	14,648,058.87	16,700,000.00
APORTACIÓN FONAES	0.00	15,300,000.00
APORTACIÓN EMPRENDEDORES	501,606.00	501,606.00
APORTACIONES FIRFES	0.00	48,058.87
FONDO DE CONTINGENCIA ECONÓMICA	3,000,000.00	3,000,000.00
TOTAL PATRIMONIO AFECTABLE	**26,054,725.58**	**43,537,715.58**
REMANENTE LIQUIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	26,180,250.90	25,697,618.52
RESULTADO DEL EJERCICIO EN CURSO	472,253.39	189,466.77
	26,652,504.29	**25,887,085.29**
TOTAL PATRIMONIO	**57,707,229.87**	**74,424,800.87**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$ 80,433,405.56**	**$ 97,992,253.78**

	2011	2010
CUENTAS DE ORDEN	**$ 37,294,975.63**	**$ 35,586,198.93**
CONTROL DE PRESUPUESTOS	0.00	341,000.00
DOCTOS AL COBRO ENTREG. AL ABOGADO	833,354.43	833,354.43
CRÉDITOS INCOBRABLES	34,570,039.22	32,520,262.52
OTROS FONDOS Y PROG. EN ADMÓN..	1,886,668.61	1,886,668.61
CONTROL DE CONCEPTOS DIVERSOS	4,913.37	4,913.37

El presente Estado de Situación Financiera (o estado de contabilidad, en su caso) se formuló de acuerdo con las disposiciones de carácter general emitidas al efecto por la Comisión Nacional Bancaria, encontrándose reflejadas en el, en su conjunto, las operaciones efectuadas por el fondo hasta el día de su fecha, las cuales se realizaron en apego a las sanas practicas y a las normas legales y administrativas aplicables, y fueron registradas de manera consistente en las cuentas que corresponden conforme el catalogo de cuentas oficial en vigor.

C.P. DARIO VANEGAS REYNA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ING. JOSÉ RAÚL HERNÁNDEZ ÁVILA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL FFESOL

ESTOS SON LOS ESTADOS FINANCIEROS A QUE ME REFIERO EN MI OPINIÓN

C.P.C. JOSÉ HEVIA MEDINA
CÉDULA PROFESIONAL: 269033
REGISTRO DEL PADRÓN DE AUDITORES EXTERNOS: 0090112

LAS FIRMAS ADJUNTAS FORMAN PARTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO.
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FIDEICOMISO FONDO DE FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS (FFESOL)
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

		2011	2010
	INTERESES COBRADOS	$ 11,317,302.41	$ 14,817,222.17
	SUBTOTAL	**11,317,302.41**	**14,817,222.17**
MENOS:			
	INTERESES PAGADOS	490,297.21	118,522.51
	COMISIONES PAGADAS	80,807.80	78,871.18
	SUBTOTAL	**571,105.01**	**197,393.69**
MENOS:			
	COSTO DE PERSONAL	12,356,802.60	11,608,705.88
	COSTO DE ADMINISTRACIÓN	111,850.42	1,555,956.59
	HONORARIOS	143,418.75	410,804.51
	SUBTOTAL	**12,612,071.77**	**13,575,466.98**
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	**- 1,865,874.37**	**1,044,361.50**
	OTROS INGRESOS, BENEFICIOS Y RECUPERACIONES	1,674,510.90	481,068.18
	SUBSIDIOS	-	-
	SUBTOTAL	**1,674,510.90**	**481,068.18**
MENOS:			
	CASTIGOS	- 663,616.86	1,335,962.91
	RESULTADO DE OPERACIÓN	**$ 472,253.39**	**$ 189,466.77**

El presente Estado de Resultados se formulo de acuerdo con las disposiciones de carácter general emitidas por la Comisión Nacional Bancaria, encontrándose correctamente reflejadas en él, todos los Ingresos y Egresos derivados de las operaciones efectuadas por el fondo en el periodo al que el propio estado se refiere, las cuales se realizaron en apego a las sanas practicas y a las normas legales y administrativas aplicables, y fueron registradas de manera consistente en las cuentas que corresponden conforme el catalogo de cuentas oficial en vigor.

C.P. DARIO VANEGAS REYNA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ING. JOSÉ RAÚL HERNÁNDEZ ÁVILA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL FFESOL

ESTOS SON LOS ESTADOS FINANCIEROS A QUE ME REFIERO EN MI OPINIÓN

C.P.C. JOSÉ HEVIA MEDINA
CÉDULA PROFESIONAL: 269033
REGISTRO DEL PADRÓN DE AUDITORES EXTERNOS: 0090112

LAS FIRMAS ADJUNTAS FORMAN PARTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO.
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS (FFESOL)

ESTADO DE AFECTACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PATRIMONIO	PATRIMONIO INAFECTABLE	PATRIMONIO AFECTABLE	REMANENTE DEL EJERCICIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	$ 5,000,000.00	$ 43,537,715.58	$ 189,466.77	$ 25,697,618.83	$ 74,424,801.18
AJUSTES CONTABLES				293,165.30	293,165.30
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO CONTABLE:					
DEVOLUCIÓN APORTACIÓN FONAES		- 17,400,000.00			- 17,400,000.00
VENTA DE ACTIVO FIJO		- 82,990.00			- 82,990.00
APLICACIÓN DEL REMANENTE DEL EJERCICIO 2010			- 189,466.77	189,466.77	-
REMANENTE DEL EJERCICIO 2011			472,253.39		472,253.39
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	**$ 5,000,000.00**	**$ 26,054,725.58**	**$ 472,253.39**	**$ 26,180,250.90**	**$ 57,707,229.87**

C.P. DARIO VANEGAS REYNA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ING. JOSÉ RAÚL HERNÁNDEZ ÁVILA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA
DIRECCIÓN GENERAL DEL FFESOL

ESTOS SON LOS ESTADOS FINANCIEROS A QUE ME REFIERO EN MI OPINIÓN

C.P.C. JOSÉ HEVIA MEDINA
CÉDULA PROFESIONAL:269033
REGISTRO DEL PADRÓN DE AUDITORES
EXTERNOS:0090112

LAS FIRMAS ADJUNTAS FORMAN PARTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS (FFESOL)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

O P E R A C I Ó N	2011
REMANENTE DEL EJERCICIO	472,253.39
MAS: OBTENCIÓN DE RECURSOS POR:	
DISMINUCIÓN EN CUENTAS DE ACTIVO	
VALORES DE RENTA FIJA	18,702,735.57
PRESTAMOS DIRECTOS	13,136,719.86
PRESTAMOS DE HABILITACIÓN O AVÍO	1,219,234.15
PRESTAMOS REFACCIONARIOS	2,154,474.62
EQUIPO DE TRANSPORTE	82,990.00
	35,296,154.20
POR: AUMENTO EN PASIVOS	
OTRAS OBLIGACIONES A PLAZO	182,367.01
SUBSIDIO PENDIENTE POR APLICAR	11,632.09
RESERVAS Y PROVISIONES PARA OBLIGACIONES DIVERSAS	172,060.84
	366,059.94
TOTAL DE RECURSOS:	**36,134,467.53**
MENOS: APLICACIÓN DE RECURSOS POR:	
MENOS: AUMENTO EN ACTIVOS	
DEUDORES DIVERSOS	16,685,078.76
PAGOS ANTICIPADOS	13,226.00
	16,698,304.76
MENOS: DISMINUCIÓN EN CUENTAS DE PASIVO	
ACREEDORES DIVERSOS	1,207,337.16
	1,207,337.16
	18,228,825.61
MAS: AUMENTO O DISMINUCIÓN AL PATRIMONIO EN	
PATRIMONIO AFECTABLE	- 17,482,990.00
REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	293,165.61
	- 17,189,824.39
TOTAL DE RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN	**1,039,001.22**
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	3,213,669.20
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**4,252,670.42**

CAJA	298,469.86
BANCOS	3,954,200.56
TOTAL	**4,252,670.42**

ESTOS SON LOS ESTADOS FINANCIEROS A QUE ME REFIERO EN MI OPINIÓN

C.P. DARIO VANEGAS REYNA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ING. JOSÉ RAÚL HERNÁNDEZ ÁVILA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL FFESOL

C.P.C. JOSÉ HEVIA MEDINA
CEDULA PROFESIONAL: 269033
REGISTRO DEL PADRÓN DE AUDITORES EXTERNOS: 0090112

LAS FIRMAS ADJUNTAS FORMAN PARTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

C.P. JOSE HEVIA MEDINA
CED. PROF. 269033
ZEMPOALA 96 COL. RUIZ CORTINEZ
TEL. (01777) 380 1262
FAX. (01777) 380 1856
E-mail: heviajose@hotmail.com
C.P. 62159 CUERNAVACA, MORELOS.

COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E.

He examinado el Estado del Ejercicio presupuestal del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos** y la Información Analítica que le es relativa por el periodo del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011, y que se refiere a la conciliación de las cifras de dicho Ejercicio Presupuestal con las presentadas en los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011, el Estado del Ejercicio Presupuestal y su Información analítica fue preparada bajo la responsabilidad de la Administración del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos**. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el Estado del Ejercicio Presupuestal y su información analítica.

Mi exámen fue realizados de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoria Gubernamental, las cuales requieren que la Auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la Información Financiera que contiene el Estado del Ejercicio Presupuestal a la que me refiero en esta opinión está preparado de acuerdo con la Normatividad Gubernamental Aplicable.
La Auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la Información Presupuestal, así mismo incluye la evaluación de los Principios de contabilidad Gubernamental así como la presentación del Estado del Ejercicio Presupuestal y su información que le es relativa.

En mi opinión, el Estado del Ejercicio Presupuestal, la información analítica que le es relativa presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, el resultado del Ejercicio Presupuestal y las Variaciones con respecto del Presupuesto Autorizado del **Fideicomiso Fondo para el Financiamiento de las Empresas de Solidaridad del Estado de Morelos** por el periodo del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011 de conformidad con la Normatividad Aplicable.

Cuernavaca, Morelos a 31 de Julio de 2012

A T E N T A M E N T E

C.P.C. José Hevia Medina
No. de Cédula Prof. 269033
Reg. Padrón Auditores
Externos 0090112

FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS
ESTADO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO Y EJERCIDO
POR EL PERIODO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PARTIDA No.	CONCEPTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	VARIACIÓN	%
520	REMUNERACIONES AL PERSONAL	16,365,842.27	12,356,802.60	4,009,039.67	90.73%
521	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	-	-	0.00%
522	SERVICIOS GENERALES	1,261,400.00	851,964.83	409,435.17	9.27%
525	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	-	-	0.00%
	TOTAL	**17,627,242.27**	**13,208,767.43**	**4,418,474.84**	**100.00%**

C.P. DARIO VANEGAS REYNA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

ING. JOSÉ RAÚL HERNÁNDEZ ÁVILA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA
DIRECCIÓN GENERAL DEL FFESOL

C.P.C. JOSÉ HEVIA MEDINA
CEDULA PROFESIONAL:269033
REGISTRO DEL PADRÓN DE AUDITORES
EXTERNOS:0090112

LAS FIRMAS ADJUNTAS FORMAN PARTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DEL PRESENTE ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS

SECTOR: SECRETARIA DE DESARROLLO ECONÓMICO **ÁREA AUDITORIA:** FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS	**CLAVE:** 40-04-01 **TIPO DE AUDITORIA:** EXTERNA DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO 2011	**No. DE AUDITORIA** FFESOL/AE/01/12

IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN EN GENERAL:

CONCLUSIÓN:

LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FIDEICOMISO FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS EMPRESAS DE SOLIDARIDAD DEL ESTADO DE MORELOS, PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS IMPORTANTES, LA SITUACIÓN FINANCIERA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

LOS RECURSOS RECIBIDOS Y EJERCIDOS SE APLICARON EN LOS PROYECTOS AUTORIZADOS Y EN LAS PARTIDAS PRESUPUESTALES OBSERVANDO LA NORMATIVIDAD APLICABLE.

RECOMENDACIÓN:

EN NUESTRA OPINIÓN LA ADMINISTRACIÓN DEL ORGANISMO DEBERÁ REFORZAR EL CONTROL INTERNO CON MEDIDAS QUE DEN RESULTADOS POSITIVOS OBSERVANDO PROFESIONALISMO EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS PARA EL EFECTO ANTERIOR ES NECESARIO LA VIGILANCIA Y SEGUIMIENTO POR PARTE DE LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL Y DEL COMITE DIRECTIVO.

C.P.C JOSE HEVIA MEDINA
CED. PROF. 269033
REG. EN LA SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
DEL ESTADO DE MORELOS NUM 0090112