

Auditoría practicada a la

Promotora de la Industria
Chihuahuense

Septiembre 2017



PROMOTORA
DE LA INDUSTRIA
CHIHUAHUENSE

William Shakespeare No. 163
Complejo Industrial Chihuahua
Chihuahua, Chih. Mex.

[Handwritten signature]
4. oct 18

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	5
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	10
IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	11
V. COMPARATIVOS DE ESTADOS FINANCIEROS	20

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1112 BANCOS/TESORERIA

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 de \$ 2'016,320.00 revisándose los movimientos de las cuentas por un monto de \$ 315,925.00 reflejados en las cuentas bancarias que la entidad tiene en Banorte S.A. y Banamex S.A. con una cuenta de cheques, otra en dólares y otra complementaria en cada institución y en BBVA Bancomer S.A. con una sola cuenta de cheques, también se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas cotejando los saldos finales en las conciliaciones contra estados de cuenta y los saldos iniciales en los auxiliares contables; además se verificó la antigüedad de las partidas en conciliación, las operaciones aritméticas y las comisiones pagadas en este periodo, el alcance de la revisión fue del 100% del total de los movimientos del mes revisado.

Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Objeto de la Cuenta	Saldo en bancos		+) Cargos BNCPN		(-) Créditos BNCPN		+)Cargos LNCPB		(-) Créditos LNCPB		Saldo en Libros	
				Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
1112 10001	128947777	Banorte	Glo. Corrien	30/09/17	\$ 166,940.00		-		-		-		-	30/09/17	\$ 166,940.00
1112 10002	135020870	Bancomer	Glo. Corrien	30/09/17	422,072.00		-		-		-	\$ 14,246.00		30/09/17	407,826.00
1112 10003	7514977214	Banamex	Glo. Corrien	30/09/17	999,833.00		-		-		-	81,269.00		30/09/17	918,544.00
1112 10004	123772068	Banorte Dls.	Ops. Dls.	30/09/17	1,357.00		-		-		-			30/09/17	1,357.00
1112 10005	complementaria	Banorte	Compl. Pesos	30/09/17	23,339.00		-		-		-			30/09/17	23,339.00
1112 10008	4481/8000775	Banamex Dls	Ops. Dls.	30/09/17	27,383.00		-		-		-			30/09/17	27,383.00
1112 10009	complementaria	Banamex	Compl. Pesos	30/09/17	470,931.00		-		-		-			30/09/17	470,931.00
		TOTAL			\$2,111,855.00		0.00		\$ -		0.00		\$ 95,535.00		\$2,016,320.00

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

1114 INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 de \$ 127'799,975.00 revisándose los movimientos de las subcuentas por un monto de \$ 5'043,981.00 reflejados en cuentas de inversión que la entidad tiene en las instituciones bancarias de Banorte S.A, Banamex S.A. Y BBV Bancomer, También se revisó la conciliación bancaria cotejando los saldos iniciales y finales en la conciliación contra el estado de cuenta y el auxiliar contable; además se revisaron las operaciones aritméticas y las comisiones bancarias pagadas en este periodo, el alcance de la revisión fue del 100% de los movimientos del mes revisado.

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

II. ALCANCE

CUENTAS DE PASIVO

2112 PROVEEDORES POR PAGAR

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 por \$ 263,870.00 revisándose los movimientos de las subcuentas por un monto de \$ 175,870.00 En esta cuenta se registran los diferentes pasivos de los gastos de la entidad como el pago del predial a diferentes municipios donde se ubican los parques industriales, además se verificó el saldo inicial del periodo en los registros contables y los movimientos del mes así como la documentación comprobatoria mostrada por la entidad, el alcance de la revisión fue del 100% de los movimientos del mes.

SUB CUENTA	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO				SALDO	
			Nº PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	CARGO		ABONO
Impuestos y Derechos	-	Jul 10	Varios	30/09/17	Adeudo Predial P. Sur	322,599.00	322,599.00	\$ -
CFE Suministrador Serv	-	Sep 17	C 603	11/09/17	Energía Eléctrica Parques	\$ 471,756.00	\$ 471,756.00	-
Petromax S.A.	-	Sep 17	Varios	25/09/17	Combustibles	28,032.00	28,032.00	-
Power Clean del Norte	-	Sep 17	C 655	27/09/17	Servicio de Limpieza	17,988.00	17,988.00	-
Gpo. Voga Servicios	-	Sep 17	C 598	5/09/17	Servicios de Vigilancia	394,700.00	394,700.00	-
Technology Hub S.A.	-	Sep 17	C 596	5/09/17	Servicios Oficinas Juárez	11,638.00	11,638.00	-
Telmex	-	Sep 17	C 638	25/09/17	Teléfono Fijo	22,988.00	22,988.00	-
Erik Sáenz	-	Sep 17	C 648	26/09/17	2 Medidores de Agua	77,552.00	77,552.00	-
SAT	88,000.00	Sep 17	P 162	30/09/17	Derechos CNA	-	175,870.00	263,870.00
Varios	-	Jul 17	Varios	31/08/17	varios	193,034.00	193,034.00	-
TOTAL	88,000.00					\$1,540,287.00	1,716,157.00	\$263,870.00

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

2117 RETENCIONES POR PAGAR

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre del 2017 por \$ 3'996,926.00 revisándose los movimientos de las subcuentas por un monto de \$ (146,848.00) En esta cuenta se registran los movimientos referentes a los pagos de los impuestos como el ISTP, ISR Honorarios, IVA Por Pagar y las retenciones de Pensiones Civiles del Estado. Se verificaron los saldos iniciales en el auxiliar contable integrado por los movimientos del mes así como la documentación comprobatoria mostrada por la entidad, el alcance de la revisión fue del 100% de los movimientos del mes.

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

II. ALCANCE

CUENTAS DE RESULTADOS

4100 INGRESOS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 por \$ 68'333,779.00 revisándose los movimientos de las subcuentas por un monto de \$ 5'097,419.00 En esta cuenta se registran los ingresos por venta de bienes y servicios como agua y jardinería además de otros ingresos y beneficios. Se revisó la facturación y los registros contables en los auxiliares y los depósitos de estas transacciones en los diferentes estados de cuenta de la entidad, el alcance de la revisión fue del 75% de los movimientos del mes.

No. CUENTA	CUENTA	POLIZA	FECHA	CONCEPTO PÓLIZA	MOVIMIENTO DEL MES	IMPORTE REVISADO	SALDO FINAL
4172 00003	Cuauhtémoc				\$ -	\$ -	\$ 54,462.00
4173 10001	Servicio de Vigilancia Chihuahua	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	115,382.00	114,333.00	1,067,012.00
4173 10002	Por Agua Chihuahua	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	4,762,645.00	4,662,277.00	44,265,874.00
4173 10003	Mto. Areas Verdes Chihuahua	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	323,755.00	320,809.00	2,993,957.00
4173 10004	Varios Chihuahua	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	200.00	-	538,347.00
4173 20002	Por Agua Juárez	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	171,509.00	-	1,729,228.00
4173 20003	Mto. Areas Verdes Juárez	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	75,706.00	-	693,468.00
4173 30001	Servicio Vigilancia Cuauhtémoc	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	33,356.00	-	288,230.00
4173 30002	Por Agua Cuauhtémoc	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	415,930.00	-	3,483,648.00
4173 30003	Mto. Areas Verdes Cuauhtémoc	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	56,809.00	-	487,950.00
4173 50002	Por Agua Paquimé	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	1,622.00	-	116,559.00
4173 50003	Mto. Areas Verdes Paquimé	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	22,808.00	-	242,824.00
4173 60003	Mto. Areas Verdes Parque Sur	Varias	01/09/2017	Facturación de Servicios	72,199.00	-	637,868.00
4173 70001	Servicio Vigilancia Naica				-	-	7,753.00
4173 70003	Mto. Areas Verdes Naica				-	-	4,471.00
4300 00000	Otros Ingresos	Varias	30/09/2017	varios	752,370.00	-	11,722,128.00
TOTAL					\$ 6,804,291.00	\$ 5,097,419.00	\$ 68,333,779.00

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

5120 MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 por \$ 306,734.00 revisándose los movimientos de las sub cuentas por un monto de \$ 28,033.00 en esta cuenta se registran los diferentes gastos como papelería y artículos de oficina, alimentos y utensilios, combustibles y lubricantes etc. Se revisó también la documentación comprobatoria y los registros contables en los auxiliares, el alcance de la revisión fue del 65% de los movimientos del mes.

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Sub Cuenta	Concepto	Número de Cheque	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	Número de Factura	Fecha Factura
04/09/2017	5745	5126-2611	Combustibles	594	7,895.00	Petromax S.A.	43180	25/08/2017
11/09/2017	5757	5126-2611	Combustibles	607	8,754.00	Petromax S.A.	44045	31/08/2017
25/09/2017	18694	5126-2611	Combustibles	644	5,263.00	Petromax S.A.	43567	29/08/2017
18/09/2017	5773	5126-2611	Combustibles	624	6,121.00	Petromax S.A.	44491	08/09/2017
TOTAL					\$ 28,033.00			

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

II. ALCANCE

5130 SERVICIOS GENERALES

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre del 2017 por \$ 17'199,347.00 revisándose los movimientos de las sub cuentas por un monto de \$ 1'174,894.00 En esta cuenta se registran los diferentes gastos como energía eléctrica, telefonía tradicional y celular, servicios de instalación, servicios de limpieza, servicios de comunicación social y otros servicios generales. Además se verificaron los registros contables y la documentación comprobatoria presentada. El alcance de la revisión fue del 70% del total de los movimientos efectuados en el mes.

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Sub Cuenta	Concepto	Número de Cheque	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	Número de Factura	Fecha Factura
11/09/2017	C 603	5131-3111	Energía Elctrica Varios	5753	\$ 339,794.00	CFE	Recibo	varios
25/09/2017	C 638	5131-3141	Telefonía Tradicional	5787	22,988.00	Telmex	Recibo	varios
05/09/2017	C 598	5133-3381	Servicios de Vigilancia	5749	394,700.00	Gpo. Voga Servicios	1318	03/08/2017
11/09/2017	C 605	5135-3391	Servs. Profs. Y Científicos	5756	7,198.00	JMAS	5057	14/09/2017
26/09/2017	C 648	5135-3571	Inst. y Rep. Maq. Y Otros Eq.	5794	102,352.00	Sergio Dominguez	19	18/09/2017
25/09/2017	C 646	5135-3751	Viáticos en el Pais	varios	9,075.00	varios	varios	varios
27/09/2017	C 654	5138-3831	Congresos y Convenciones	varios	15,638.00	Technology Hub S.A.	1238	04/09/2017
05/09/2017	C 599	5139-3921	Otros Servicios Grales.	5750	283,149.00	Mpio. De Chihuahua	varios	varios
			TOTAL		\$1,174,894.00			

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

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL: En la revisión normal de este mes no se detectaron observaciones que comentar.

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2015-01-10	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-21081 Empaque Industrial de Juárez \$ 21,213.62 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2015-03-11	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11053.- Productos Chachitos \$ 51,783.24 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 49,293.15 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2015-05-12	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11486.- ICATECH 2014 \$ 54,702.12 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
	<p>1122-11509.- FIDEAPECH 2014 \$ 18,234.04 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
	<p>1122-31007.- Repuestos del Noroeste \$ 19,200.66 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2015-11-19	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11423.- Intermex Manufacturas 2015 por un monto de \$ 115,957.00 con una antigüedad de saldos de más de 60 días y cuentas sin movimientos en el mes.</p> <p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11871.- GP AGRO S.A. de C.V. Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 90 días.</p> <p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p>	<p>El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 19,861.78 a la fecha de revisión 30/06/17</p> <p>El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 49,587.20 a la fecha de revisión 30/06/17</p>	<p>Sin Solventar</p> <p>Sin Solventar</p>
2016-03-02	<p>1122-11146.- I.S.S.S.T.E. Se observa que la cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 5 meses de antigüedad.</p>	<p>El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 7,275.90 a la fecha de revisión 30/06/17</p>	<p>Sin Solventar</p>

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2016-08-05	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11720.- TIGHCO Latinoamérica S.A. de C.V. Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 90 días.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 85,211.12 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2016-08-07	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11833.- GMX Plastics S. de R.L. de C.V. Se observa que la cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 8 meses de antigüedad.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 14,318.73 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2016-08-08	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11877.- Gráficos y Corrugados de Parral Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 90 días.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 6,261.27 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2016-08-09	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11882.- GP Logistics S.A. de C.V. Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 90 días.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 11,741.89 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2016-09-10	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11878.- Coppel S.A. de C.V. Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 90 días.</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 17,130.05 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2016-10-11	<p>CUENTAS POR PAGAR A CP</p> <p>2120-10001.- AXI S.A. de C.V. Se observa que la sub cuenta no presenta movimientos de cargo durante el ejercicio Por \$ 613,000.00</p>	Se recomienda realizar las gestiones necesarias para la depuración de dicho saldo pendiente de pagar.	Sin Solventar
2016-12-12	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11052.- Servicios Integrales Ruta Se observa que la cuenta no presenta movimientos de abono por un periodo superior a los 7 meses de antigüedad, con un saldo acumulado en el informe de Diciembre del 2016 de \$ 35,249.72</p>	El saldo actualizado de esta cuenta es de \$ 14,453.40 a la fecha de revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-01	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11100.- Pavimentos de la Laguna S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 360,211.51 con fecha 07/07/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-02	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11444.- GCC Concreto S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 89,121.16 con fecha 12/12/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-03	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11450.- Maderería Chávez Gámez S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 11,904.37 con fecha 01/09/04 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-04	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11475.- Inmobiliaria Comercial Intermex S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 24,893.74 con fecha 08/08/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2017-01-05	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11496.- Honeywell Manufacturas de Chih. S.A de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 12,264.95 con fecha 03/12/15 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-06	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11624.- Impresos y Artículos de Publicidad S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 21,401.83 con fecha 02/09/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-07	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11747.- Fibra McQuaire de México S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 37,874.60 con fecha 27/10/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-08	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11760.- Fideicomiso F/308293 se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 26,434.08 con fecha 02/10/15 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-09	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-21017.- Maquilados Técnicos S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 26,434.08 con fecha 06/09/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2017-01-10	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-21020.- Davol Surgical Innovations S.A de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 61,033.70 con fecha 12/02/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-11	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-31027.- Bimbo S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 58,923.96 con fecha 06/12/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-01-12	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11573.- Honeywell Aerospace de México S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 35,427.80 con fecha 06/12/16 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-02-01	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11086.- Recubrimientos Interceramic S.A. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 144,304.93 con fecha 07/06/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-02	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11319.- Grúas Hidráulicas y Viajeras & Co. Se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$20,157.20 con fecha 05/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2017-02-03	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11321.- Bachoco S.A de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 9,194.23 con fecha 05/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-04	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11413.- Factoría Industrial S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 17,972.34 con fecha 05/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-02-05	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11439.- Joel Arturo Payán Monares.- se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 10,123.00 con fecha 09/06/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-02-06	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11472.- Tuban S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 31,351.97 con fecha 07/06/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-07	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11503.- Gpo. Porteo S.A. de C. V. Se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$7,757.17 con fecha 06/08/15 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-08	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11561.- Lutron CNC S de R.L. Se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$39,065.63 con fecha 0/0/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2017-02-09	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11621.- Ma. Merced de la Torre.- se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 14,140.11 con fecha 06/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-10	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11648.- Axis Arquitectura S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 18,529.84 con fecha 06/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-02-11	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11689.- Parque Industrial Juárez S.A. de C.V. Se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 38,403.28 con fecha 03/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/06/17	Sin Solventar
2017-02-12	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11768.- MGS Plastics Chihuahua S.A. de C.V. se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$ 109,326.39 con fecha 06/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar
2017-02-13	<p>CUENTAS POR COBRAR A CP</p> <p>1122-11832.- Gpo. Coanzamex S.A. de C. V. Se observa que la subcuenta tiene un saldo de \$2'649,435.00 con fecha 06/07/17 de más de 60 días de antigüedad sin liquidarse.</p>	No se ha realizado el cobro de este saldo a la fecha de la revisión 30/09/17	Sin Solventar

IV. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN OBSERVACIÓN	SEGUIMIENTO	SITUACIÓN ACTUAL
2017-08-10	<p>EDIFICIOS NO HABITACIONALES</p> <p>En la revisión del mes en la cuenta 1233 Edificios No Habitacionales se detecta una omisión de registro del edificio de la planta "Arnecom Lázaro Cárdenas" en el municipio de Rosales Chihuahua.</p> <p>La obra fue realizada por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas de Gobierno del Estado de Chihuahua bajo el contrato no. DOP-A-151/12 con fecha de inicio el 28/11/12 y concluida el 21/05/13 con un valor original de \$ 36'654,726.32 más un convenio modificatorio incrementando el monto en \$ 9'104,885.08 dando un total de \$ 45'759,611.40 IVA incluido. Únicamente se muestra copia del acta entrega recepción de la obra la cual está firmada por el contratista y el personal de La Secretaría de Obras Públicas de Gobierno del Estado pero no cuenta con la firma de recepción de la obra por parte del Coordinador General de Promotora de la Industria Chihuahuense en ese entonces el Lic. Sergio Jurado Medina siendo este el motivo por el cual no está registrada debidamente.</p>	<p>Exhibir copia del contrato original de la obra así como convenio modificatorio y el Acta Entrega-Recepción debidamente protocolizada y realizar el debido registro contable del bien inmueble de su propiedad.</p> <p>Se recomienda apegarse al Título III Capítulo II de la Ley de Contabilidad Gubernamental artículo 23, referente al Registro Patrimonial publicado el 31/12/2008 y al acuerdo del CONAC inciso B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado el 13/12/2011 ambos en el Periódico Oficial, para evitar omitir de nueva cuenta registros similares futuros.</p>	Sin Solventar

V. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS
BALANCE GENERAL COMPARATIVO ACUMULADO
SEPTIEMBRE 2017 VS DE SEPTIEMBRE 2016

Cuenta	Saldo al 30 de Septiembre del 2017	Saldo al 30 de Septiembre del 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Activo				
Circulante				
Efectivo	\$11,000.00	\$11,000.00	-	0%
Bancos/Tesorería	2,016,320.00	6,408,578.00	(4,392,258.00)	(69)%
Inversiones Temporales (3 meses)	127,799,975.00	76,930,879.00	50,869,096.00	66%
Cuentas por Cobrar CP	21,687,869.00	19,094,323.00	2,593,546.00	14%
Deudores Diversos a CP	-	-	-	0%
Ingresos por Recuperar CP	7,951.00	242,897.00	(234,946.00)	(97)%
Deudores Por Anticipos de la Tesorería CP	1,500.00	-	1,500.00	100%
Anticipo a Proveedores por Adq. De Bienes	14,905.00	36,297.00	(21,392.00)	(59)%
Anticipo a Proveedores por Adq. De Bienes	176,040.00	207,864.00	(31,824.00)	(15)%
Anticipo a Proveedores por Adq. De Bienes	-	-	-	0%
Estimaciones Para Cuentas Incobrables	(11,035.00)	(11,035.00)	-	0%
Valores En Garantía	496,429.00	496,429.00	-	0%
Total Circulante	\$152,200,954.00	\$103,417,232.00	\$48,783,722.00	47%
No Circulante				
Títulos y Valores a LP	\$ 1,956,273.00	\$ 1,956,273.00	-	0%
Documentos por Cobrar a LP	5,194,601.00	3,684,528.00	1,510,073.00	41%
Terrenos	722,754,161.00	721,568,935.00	1,185,226.00	0%
Edificios No Habitacionales	47,591,194.00	47,591,194.00	-	0%
Mobiliario y Equipo de Administración	2,250,534.00	2,209,938.00	40,596.00	2%
Vehículos y Equipo de Transporte	2,874,708.00	2,874,708.00	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y herramienta	2,350,173.00	2,350,173.00	-	0%
Activos Intangibles	5,695,096.00	5,695,096.00	-	0%
Depreciación Acumulada Bienes Inmuebles	(21,506,882.00)	(19,960,524.00)	(1,546,358.00)	8%
Depreciación Acumulada Bienes Muebles	(6,488,560.00)	(6,212,089.00)	(276,471.00)	4%
Total No Circulante	\$762,671,298.00	\$761,758,232.00	\$913,066.00	0%
Total Activo	\$ 914,872,252.00	\$ 865,175,464.00	\$ 49,696,788.00	6%
Pasivo				
Circulante				
Servicios Personales Por Pagar CP	\$ 678,098.00	\$ 740,944.00	\$(62,846.00)	(8)%
Proveedores Por Pagar CP	263,870.00	233,979.00	29,891.00	13%
Retenciones y Contribuciones por Pagar CP	3,996,926.00	4,952,862.00	(955,936.00)	(19)%
Otras Cuentas Por Pagar CP	3,267.00	-	3,267.00	100%
Documentos Por Pagar CP	613,000.00	613,000.00	-	0%
Ingresos Cobrados Por Adelantado	-	121,726.00	-121,726.00	0%
Total Circulante	\$ 5,555,161.00	\$ 6,662,511.00	-\$ 1,107,350.00	(17)%
Total Pasivo	\$ 5,555,161.00	\$ 6,662,511.00	-\$ 1,107,350.00	(17)%
Patrimonio				
Aportaciones	\$ 10,952,892.00	\$ 10,952,892.00	-	0%
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	267,530,017.00	267,530,017.00	-	0%
Resultado Del Ejercicio (Ahorro)	41,414,263.00	24,143,727.00	17,270,536.00	72%
Resultado de Ejercicios Anteriores	568,843,693.00	535,310,091.00	33,533,602.00	6%
Resultado Por Posición Monetaria	(167,471,500.00)	(167,471,500.00)	-	0%
Resultado Por Tenencia de Activos No Monetarios	188,047,726.00	188,047,726.00	-	0%
Total de Patrimonio	909,317,091.00	858,512,953.00	50,804,138.00	6%
Total de Pasivo y Patrimonio	\$914,872,252.00	\$865,175,464.00	49,696,788.00	6%

V. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los Estados Financieros:

1. El incremento en el año 2017 en la cuenta de Inversiones Temporales por \$ 50'869,096.00 que representa un 66% en relación con el mismo mes del ejercicio anterior se debe al aumento del capital invertido debido a la reducción del gasto corriente, apegándose el organismo al decreto de austeridad emitido por la secretaría de hacienda estatal.
2. El incremento en el año 2017 en la cuenta de Mobiliario y Equipo de Administración por \$ 40,596.00 que representa un 2% en relación con el mismo mes del ejercicio anterior se debe a la inversión realizada en equipamiento de las oficinas del organismo con motivo de la ampliación en 2016.
3. El incremento en el año 2017 de la cuenta Intereses Ganados en Valores por \$ 2'377,426.00 que representa un 86% en relación con el mismo mes del ejercicio anterior se debe al aumento de capital invertido debido a la reducción del gasto corriente, apegándose el organismo al decreto de austeridad emitido por la Secretaría de Hacienda Estatal.
4. El incremento en el año 2017 de la cuenta de Servicios Básicos por \$ 652,074.00 que representa un 14% en relación con el mismo mes del ejercicio anterior se debe al incremento de energía eléctrica por la falla de pozos de agua que aumentaron el consumo hasta su reparación.
5. El decremento en el año 2017 de la cuenta de Subsidios por \$ 4'102,500.00 que representa un 100% en relación con el mismo mes del ejercicio anterior se debe a la venta de terrenos por debajo del valor de mercado por m2, la diferencia del costo fue registrada en esta cuenta. En el ejercicio 2017 no ha habido venta de terrenos por parte del organismo.