



Auditoría practicada a:

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

Auditoría realizada al Segundo Trimestre del Ejercicio Fiscal 2018.

**INFORME EJECUTIVO
SEGUNDO TRIMESTRE EJERCICIO 2018**

**AUDITORÍA PRACTICADA A
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**

CONTENIDO

(A03) OFICIO PARA ENVÍO DE INFORME EJECUTIVO 2DO TRIMESTRE

(A04-I) INFORME EJECUTIVO

(A04-II) RESULTADO DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL

(A05) ANEXOS

**ESTADOS FINANCIEROS, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y LOS ESTADOS
PRESUPUESTALES DE INGRESOS Y EGRESOS**

BALANZA DE COMPROBACIÓN

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 26 de Octubre de 2018

M.B.A. FABIÁN ALEJANDRO SANTANA MÁRQUEZ
COORDINADOR GENERAL DE PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
P R E S E N T E.-

Con motivo de la Auditoría consistente a los estados financieros del ejercicio presupuestal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, con el objeto de verificar que el ingreso y el gasto público se ejerzan conforme a las disposiciones jurídicas que le sean aplicables a la Entidad, ordenada mediante Contrato de Prestación de Servicios, de fecha 10 de Septiembre de 2018; se emitieron 01 observaciones en el Trimestre que se contienen en el *Anexo (A05)*, en el formato denominado *"Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1)"*.

Se le solicita su oportuna atención, para que presente, la documentación y demás información tendiente a solventar las observaciones, de acuerdo a las fechas de compromiso establecidas, de las cuales se darán seguimiento, en el formato denominado *"Cédula de seguimiento de observaciones A05-2"*.

El término para la solventación de las observaciones señaladas en la *"Cédula de observaciones A05-1"*, será improrrogable y el incumplimiento al mismo se considerará como una inobservancia a las obligaciones de los servidores públicos señaladas en los artículos 49 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

ATENTAMENTE



C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

II. RESULTADO DE LA REVISIÓN AL 2DO TRIMESTRE

1. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR:

Promotora de la Industria Chihuahuense es un Organismo Público Descentralizado de la Secretaría de Innovación y Desarrollo Económico creada el 20 de septiembre de 1980.

Las actividades de Promotora de la Industria Chihuahuense son:

1. Instrumentar y ejecutar los planes y programas de desarrollo y fomento industrial del Gobierno del Estado en coordinación con los Gobiernos Federal y Municipales, así como con el Sector Privado.
2. Fomentar y apoyar el desarrollo de la pequeña, mediana y gran industria en el Estado, tanto nacional como extranjera, induciendo el desenvolvimiento equilibrado de sus diversas regiones, a la integración entre productores primarios e industriales y el incremento de la actividad exportadora.
3. Crear zonas y complejos industriales en el Estado, realizando las obras de infraestructura necesaria; así como estimular y fomentar los servicios requeridos por las industrias tales como vivienda, comercio y servicios públicos en general, y promover la participación de empresarios para el establecimiento de dichas zonas y complejos industriales.

2. MARCO LEGAL:

- Decreto Constitutivo
- Estatuto Orgánico
- Ley de Ingresos del Estado de Chihuahua.
- Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua
- Manual e instructivo de Proyecto, Construcción y Operación
- Acuerdo 067 Normatividad de Viáticos
- Plan de Austeridad
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Chihuahua

3. OBJETIVO DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL:

El objeto de la revisión correspondiente al periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2018, es el de verificar que los estados financieros estén preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones normativas aplicables, en especial las Normas de Información Financiera, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como verificar que se encuentren libres de incorrecciones materiales, que el ingreso y el gasto público se hayan ejercido conforme a las disposiciones jurídicas que le sean aplicables a la Entidad y que se hayan cumplido con las disposiciones fiscales, también aplicables.

4. ALCACE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL:

Se presenta en la *"Cédula de Alcance de la Revisión Trimestral A05-3"*

5. LIMITANTES:

Al término de la revisión del segundo trimestre de 2018 no se presentaron limitantes.

6. CONCLUSIONES:

Con relación a los estados financieros e información presupuestaria de Promotora de la Industria Chihuahuense, correspondiente al segundo trimestre del 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de ingresos y egresos presupuestales están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones normativas aplicables, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), excepto por las observaciones que se muestran en el punto siguiente, así como en el Anexo A05-1.

7. RESUMEN Y STATUS DE LAS OBSERVACIONES:

Cédula de Observaciones A05-1

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	00
Segundo Trimestre	01
Tercer Trimestre	
Cuarto Trimestre	
Total	01

Cédula de Seguimiento de Observaciones A05-2

Estatus de las Observaciones	Cantidad
Solventadas	
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	01
Total	01

**PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**

A N E X O S A05

Nombrel Anexo	Descripción del Formato:
A05-1	Cédula de observaciones
A05-2	Cédula de seguimiento de observaciones
A05-3	Cédula de alcance de la revisión trimestral
A05-4	Comparativo del Estado de Posición Financiera
A05-5	Comparativo del Estado de Actividades o Resultados
A05-6	Cédula del cumplimiento de obligaciones fiscales

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
1	2018/02
Rubro	Unidad Administrativa
Cuenta afectada	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES
Monto Observado	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
Fecha de Compromiso	766,564.40
	31/10/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
OBSERVACIÓN: Se observa una cuenta a nombre de SRIA. DE INNOVACION Y DES. ECONOMICO, la cual presenta un saldo relevante en cobranza, se solicito el convenio administrativo con fecha 25 de Abril de 2011, el cual no se encuentra actualizado y esta a nombre de la Secretaria de Economía.	ACCIÓN CORRECTIVA: Convenio Administrativo.
PROBLEMÁTICA: Convenio Administrativo 25 de Abril 2011	ACCIÓN PREVENTIVA: Verificar contratos y convenios de periodos anteriores, con el fin de actualizar nombres datos y periodos.

Entidad		Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	Jefe	C.P. Dulce Daniela Juarez Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	
COMENTARIOS DEL AUDITADO:					
Hoja 1 de 1					

CÉDULA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES A05-2

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Reporte de Observaciones de Auditoría																			
No. Observación	Cuenta Afectada																		
1	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO																		
	<table border="1"> <tr> <th>Área Auditada</th><th>Unidad Administrativa</th></tr> <tr> <td>DIA</td><td>MES</td></tr> <tr> <td>31</td><td>10</td></tr> <tr> <td>30</td><td>11</td></tr> <tr> <td>23</td><td>10</td></tr> <tr> <td></td><td>AÑO</td></tr> <tr> <td></td><td>2018</td></tr> <tr> <td></td><td>2018</td></tr> <tr> <td></td><td>2018</td></tr> </table>	Área Auditada	Unidad Administrativa	DIA	MES	31	10	30	11	23	10		AÑO		2018		2018		2018
Área Auditada	Unidad Administrativa																		
DIA	MES																		
31	10																		
30	11																		
23	10																		
	AÑO																		
	2018																		
	2018																		
	2018																		
Primera fecha compromiso																			
Segunda fecha compromiso																			
Atención																			

Monto Observado	\$	766,564.40	ACLARADO	\$	-	PENDIENTE	\$	766,564.40
-----------------	----	------------	----------	----	---	-----------	----	------------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN:

Se observa una cuenta a nombre de SRIA, DE INNOVACION Y DES. ECONOMICO, la cual presenta un saldo relevante en cobranza, se solicito el convenio administrativo con fecha 25 de Abril de 2011, el cual no se encuentra actualizado y esta a nombre de la Secretaría de Economía.

ACCIONES REALIZADAS POR EL ÁREA AUDITADA PARA SOLVENTAR:
Se presento convenio administrativo con fecha 2004/2011.

Estatus de la Observación	Respuesta Insuficiente
Estatus de la Fecha Compromiso	Segunda Fecha Compromiso

Entidad	Área Auditada	Responsable de la Auditoría	
		Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P. C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-3

**PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**

Período trimestral	2018/02
Elaborado por:	C.P. Dulce Daniela Wong Salas

Rubro	Alcance				Procedimiento	"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de Observaciones A05-1"
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión		
SOLICITUD DE INFORMACION				100%	Hemos solicitado la información y/o documentación mínima necesaria para la preparación y desarrollo de nuestro programa de auditoría, por el periodo comprendido del 01 de Abril al 30 de Junio de 2018; la información que se solicitó fue la correspondiente al primer trimestre del año, a la fecha del presente informe se ha recibido la totalidad de la información solicitada.	No se determinaron observaciones
REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ESTADOS PRESUPUESTALES Y BALANZA DE COMPROBACIÓN				100%	Hemos revisado la razonabilidad de los estados financieros, los estados presupuestales y la balanza de comprobación al 30 de junio de 2018, revisando la razonabilidad de las cuentas y las cifras mostradas en ellos, tomando en cuenta el objeto social, las operaciones de la entidad y la experiencia y juicio de auditoría.	No se determinaron observaciones
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	BANCOS/TESORERIA	4,542,304.01	4,542,304.01	100%	Se solicitaron y revisaron las conciliaciones bancarias de abril a junio de las siete cuentas bancarias, incluyendo las partidas en conciliación, se preparo cedula de integración de bancos, se revisaron los saldos en conciliación.	No se determinaron observaciones
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	22,345,415.89	3,878,278.75	17%	Se reviso la razonabilidad de los saldos que muestra la balanza de comprobación; se revisaron las partidas con mayor importancia, se verifico la antigüedad de los saldos, se preparo cedula de integración de las cuentas, se revisaron las cuentas con movimientos que no presentaran atrasos relevantes. Así mismo se solicito y reviso una relación de los principales usuarios.	No se determinaron observaciones
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	766,564.40	766,564.40	100%	Se reviso la razonabilidad de los saldos que muestra la balanza de comprobación; se revisaron las partidas con mayor importancia, se verifico la antigüedad de los saldos, se preparo cedula de integración de las cuentas, se revisaron las cuentas con movimientos que no presentaran atrasos relevantes. Así mismo se solicito y reviso una relación de los principales usuarios, observando una cuenta a nombre de SRIA, DE INNOVACION Y DES. ECONOMICO, la cual presenta un saldo relevante en cobranza, se solicito el convenio administrativo con fecha 25 de Abril de 2011, el cual no se encuentra actualizado y esta a nombre de la Secretaría de Economía.	Observación 01/2018/02

CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-3

**PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**

Periodo trimestral	2018/02
Elaborado por:	C.P. Dulce Daniela Wong Salas

Rubro	Alcance				Procedimiento	*Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de Observaciones A05-1"
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	288,327.00	288,327.00	100%	Se revisaron las declaraciones trimestrales presentadas a la CONAGUA, así como su papel de trabajo correspondiente de enero a marzo 2018.	No se determinaron observaciones
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,827,006.86	3,199,965.00	66%	Se revisaron las declaraciones provisionales, así como su papel de trabajo correspondiente de abril a junio 2018, por conceptos de: 1. ISR Retenciones por Salarios, 2. ISR retenciones por Asimilados a Salarios 3. ISR retenciones por servicios profesionales 4. ISR Por pagos por cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles 5. Impuesto al Valor Agregado.	No se determinaron observaciones
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	40,207,219.53	16,128,353.10	40%	Se preparo cedula de integración de la cuentas, seleccionando de la relación de la facturación emitida las partidas con saldo de mayor importancia, las cuales se cotejaron contra el estado de cuenta para verificar que el depósito estuviera efectivamente realizado, y que la facturación cumpliera con los requisitos fiscales.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	4,046,586.41	547,561.19	14%	Se solicitaron los contratos del personal, se verificaron estuvieran vigentes, y cumpliera con las prestaciones establecidas en dicho contrato. Así mismo se revisaron las nominas quincenales del primer trimestre tanto sus percepciones y deducciones.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS PERSONALES	SEGURIDAD SOCIAL	730,670.20	370,076.83	51%	Se solicitaron los contratos del personal, se verificaron estuvieran vigentes, y cumpliera con las prestaciones establecidas en dicho contrato. Así mismo se revisaron las nominas quincenales del primer trimestre tanto sus percepciones y deducciones.	No se determinaron observaciones

CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-3

**PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**

Período trimestral	2018/02
Elaborado por:	C.P. Dulce Daniela Wong Salas

Rubro	Alcance					Procedimiento	"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de Observaciones A05-1"
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión			
SERVICIOS PERSONALES	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	580,608.06	165,292.15	28%		Se solicitaron los contratos del personal, se verificaron estuvieran vigentes, y cumpliera con las prestaciones establecidas en dicho contrato. Así mismo se revisaron las nominas quincenales del primer trimestre tanto sus percepciones y deducciones.	No se determinaron observaciones
MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	83,519.52	27,744.03	33%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
MATERIALES Y SUMINISTROS	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	21,499.15	1,820.38	8%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
MATERIALES Y SUMINISTROS	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	191,364.28	66,953.18	35%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS BASICOS	2,789,971.36	1,367,712.45	49%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones

CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-3

**PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**

Período trimestral	2018/02
Elaborado por:	C.P. Dulce Daniela Wong Salas

Rubro	Alcance					Procedimiento	Observaciones A05-1"
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión			
SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	13,375.00	4,500.00	34%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	2,616,940.67	1,351,081.06	52%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	4,110,796.90	1,859,389.97	45%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones
SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	132,210.37	23,883.28	18%		Se solicitaron los registros contables del primer trimestre, se verificaron que cada gasto contara con factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos fiscales, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.	No se determinaron observaciones

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA