



Auditoría practicada a

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

Auditada por el Despacho de Auditores Externos
denominado "VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C."
Primer Semestre de 2017

26 de Febrero de 2018.

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



Calle Presa Tecomatlán No.2500, Fracc. Lomas del Santuario C.P. 31206,
Chihuahua, Chih., Teléfono (614) 4 110714
Correo electrónico: info@vvs.com

**INFORME EJECUTIVO
PRIMER SEMESTRE EJERCICIO 2017**

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

CONTENIDO

- (A01) ACTA DE INICIO DE AUDITORÍA**
- (A02) ACTA DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN**
- (A03) OFICIO PARA ENVÍO DE INFORME EJECUTIVO 1ER SEMESTRE**
- (A04-I) INFORME EJECUTIVO**
- (A04-II) RESULTADO DE LA REVISIÓN SEMESTRAL**
- (A05) ANEXOS**

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

BALANZA DE COMPROBACIÓN

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA (A01)

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Folio 01 (uno)

Siendo las 9:00 (Nueve horas con cero minutos) del día 01 (Primero) de Diciembre del año 2017 (dos mil diecisiete) en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, los suscritos C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia y C.P. Dulce Daniela Wong Salas en su carácter de auditores adscritos al Despacho de Auditores Externos "Valdez Valencia y Socios, S.C.", hacen constar que se constituyeron legalmente en las oficinas que ocupa la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**, misma que se ubica en la calle William Shakespeare No. 163, Complejo Industrial Chihuahua, CP 31136, en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, domicilio oficial de M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez en su carácter de Coordinador General de la Promotora de la Industria Chihuahuense, con la finalidad de levantar la presente acta, en la que se hacen constar los siguientes-----

HECHOS-----

1.- En la hora y fecha mencionadas los auditores actuantes se presentaron en las oficinas citadas y ante la presencia del **M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez**, Coordinador General de la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**, procedieron a identificarse en el orden mencionado con las credenciales números: 0840059380518 y 0618114373960, expedidas por el Instituto Federal Electoral; acto seguido exponen al Coordinador de la Entidad, el alcance de los trabajos a desarrollar los cuales se ejecutarán al amparo y en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales celebrados para el desarrollo de las auditorias al ejercicio 2017, mismos que estará enfocado a revisar los registros de esta Entidad, con el propósito de verificar si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera; si la utilización de los recursos se ha realizado en forma eficiente; si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente y si en el desarrollo de las actividades se ha cumplido con las disposiciones legales vigentes; acto con el que se tiene formalmente notificada la auditoria que nos ocupa, para los efectos del desahogo de los trabajos a que la misma se contrae, se solicita al Coordinador General, M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez se identifique, exhibiendo este, credencial para votar con folio número 0415007621516 expedida a su favor por el Instituto federal Electoral, documento que se tiene a la vista y en el que se aprecia al lado derecho, una fotografía cuyos rasgos fisonómicos corresponden a su portador, a quien en este acto se le devuelve por así haberlo solicitado.-----

2.- Acto seguido se solicita al M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez, designe a dos testigos de asistencia, advertido de que en su negativa serán nombrados por los auditores actuantes, a esta solicitud, el visitado designa a los C. Juan Luis Lee Vazquez Supervisor de Tesorería y Ojilvia Danelli Castillo Lujan Jefa de Compras y Servicios, con domicilios en Calle Villa del Canopo No. 9913 Fracc. Villas del Sol, C.P. 31124, Chihuahua, Chihuahua y calle Juan O Gorman No. 1421, Fracc. Quinta Sebastian, C.P. 31125, Chihuahua, Chihuahua, identificándose con Credencial de Elector números 0825059644464 y 1325440711, de nacionalidad mexicana, respectivamente, quienes aceptan la designación.-----

Pasa al folio 02 (dos)

[Handwritten signatures and initials]

ACTA DE INICIO DE LA AUDITORIA (A01)

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Viene del folio 01 (uno)

Folio 02 (dos)

3.- Acto continuo se le solicita a la persona con quien se entiende la presente diligencia, para que designe a la persona o personas responsables de proporcionar toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo los procesos de revisión de la auditoria a practicar a la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE** correspondiente al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017. Designando para tales efectos al **M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes** como **Enlace de esta Auditoría**, quien se desempeña como **Asesor de Contabilidad**.

4.- De la misma manera se le manifiesta al Enlace que deberá hacer entrega de manera oportuna toda documentación e información que es solicitada en el **Acta de Solicitud de Documentos No.1** anexa a este documento para efecto del inicio de la revisión, apercibiéndole que en caso de omisión y/o incumplimiento en la entrega de documentos se hará acreedor a las sanciones que para tal efecto dispone la Ley de Responsabilidad de Servidores Públicos del Estado de Chihuahua y sus reglamentos aplicables. Una vez que se da cumplimiento a lo ordenado en el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, queda con lo anterior legalmente enterado y notificado el visitado **M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez**, en su carácter de titular de la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA

Leída que fue la presente acta de inicio de auditoría, explicando su contenido y alcance al **M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez**, en su carácter de Coordinador General del la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**, así como a las personas que en ella intervinieron, en este momento se les pregunta si tienen algo más que agregar, a lo cual manifiestan que no.

No habiendo más hecho que hacer constar, se da por concluida la presente diligencia, siendo las 11:00 (once horas con cero minutos) del mismo día en que se actúa.

La presente acta fue elaborada por duplicado entregándole un ejemplar de la misma al **M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez**, en su carácter de Coordinador General de la **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**, después de firmar en ella las personas que intervinieron, supieron y quisieron hacerlo, al margen de cada hoja con excepción de la que concluye, la cual se firma al calce.

POR LA PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez
Coordinador General

M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes
Asesor de Contabilidad

Pasa al folio 03 (tres)

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA (A01)

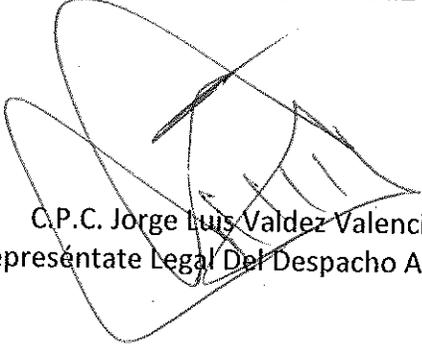
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

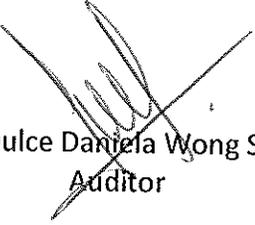
Viene del folio 02 (dos)

Folio 03 (tres)

POR EL DESPACHO DE AUDITORES EXTERNO "VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C."

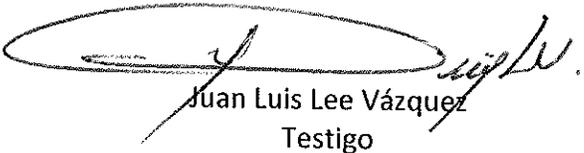


C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia
Representate Legal Del Despacho Auditor

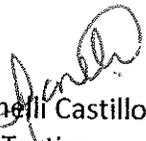


C.P. Dulce Daniela Wong Salas
Auditor

TESTIGOS DE ASISTENCIA



Juan Luis Lee Vázquez
Testigo



Ojilvia Danelli Castillo Lujan
Testigo

Estas firmas corresponden al Acta de inicio de auditoría, celebrada el 01 de Diciembre de 2017, en las instalaciones que ocupa la PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE-----

C





I. OBJETO

HACER CONSTAR POR ESCRITO LA SOLICITUD FORMAL DE DOCUMENTOS RELACIONADOS CON EL INICIO DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.-----

II. LUGAR Y FECHA

EN LAS OFICINAS QUE OCUPA LA PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE, EN LA CALLE WILLIAM SHAKESPEARE NO. 163, COMPLEJO INDUSTRIAL CHIHUAHUA, CP 31136 DE ESTA LOCALIDAD AL DÍA 01 DE DICIEMBRE DE 2017.-----

III. SOLICITUD DE DOCUMENTOS

QUE EN ESTE ACTO SE LE SOLICITA FORMALMENTE AL M.I. LUIS ENRIQUE IRIGOYEN REYES, ASESOR DE CONTABILIDAD Y ENLACE DESIGNADO EN EL ACTA DE INICIO DE AUDITORÍA, EN UN PLAZO DE 5 DÍAS HÁBILES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA SIGUIENTE DE LA FECHA DE RECEPCIÓN DE ESTA ACTA, LO QUE A CONTINUACIÓN SE MENCIONA:

1. Organigrama autorizado 2017
2. Acta Constitutiva
3. Nombramientos
4. Manuales Administrativos (de organización y procedimientos)
5. Contratos celebrados 2017, Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obra Pública.
6. Disposiciones jurídicas internas y externas que regulan las funciones de la Promotora de la Industria Chihuahuense.
7. Presupuesto de ingresos autorizado 2017 (Ingresos propios, detallado por capitulo).
8. Presupuesto de egresos autorizado 2017 (Ingresos propios, detallado por capitulo y calendarizado).
9. Copia de los planes de sueldos y prestaciones vigentes o en su defecto cédula que muestre los tabuladores de sueldos y las prestaciones otorgadas a los trabajadores.

De manera semestral, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente al cierre de cada semestre de calendario:

10. Estados financieros al cierre de cada semestre debidamente firmados.
 - Estado de Posición financiera (Balance General).
 - Estado de resultados (Estado de actividades)
 - Balanza de Comprobación
 - Notas a los Estados Financieros
11. Conciliaciones bancarias al cierre de cada semestre debidamente firmadas (conciliación, estado de cuenta y auxiliar contable)
12. Relación de Activo fijo (Depreciaciones, inventario)
13. Presupuesto de ingresos autorizado original, modificaciones y ministrado calendarizado por semestre.

14. Presupuesto de egresos autorizado original, modificaciones y ejercido calendarizado de por cada semestre.
15. Archivo electrónico que contenga las nóminas del semestre (nómina, asimilados, honorarios, etc)
16. Recibo bancario, acuse del SAT y declaración de Impuestos del semestre.
17. Acuses y envío de información de Contabilidad Electrónica (o amparo en su caso)

Al cierre del ejercicio, en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día siguiente al cierre del ejercicio:

18. Declaraciones anuales e informativas, en su caso.

V. DECLARACIONES

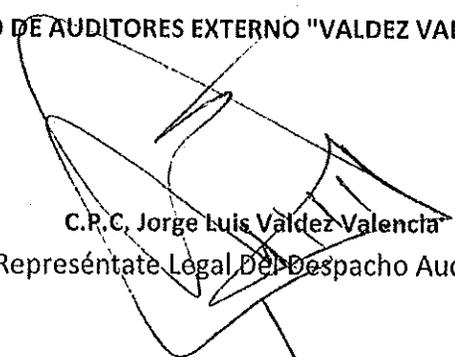
EN ESTE ACTO MANIFIESTA EL M.I. LUIS ENRIQUE IRIGOYEN REYES, ASESOR DE CONTABILIDAD Y ENLACE, LO SIGUIENTE: PROCEDERE A LA INVESTIGACIÓN Y RECOPIACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE.-----

POR LA PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE



M.I. LUIS ENRIQUE IRIGOYEN REYES
ASESOR DE CONTABILIDAD Y ENLACE DE AUDITORÍA

POR EL DESPACHO DE AUDITORES EXTERNO "VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS", S.C.



C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia
Representate Legal Del Despacho Auditor



C.P. Dulce Daniela Wong Salas
Auditor

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 26 de Febrero de 2018

M.B.A. FABIÁN ALEJANDRO SANTANA MÁRQUEZ
COORDINADOR GENERAL DE PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
PRESENTE.-

Con motivo de la Auditoría consistente a los estados financieros del ejercicio presupuestal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, 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 05 de Diciembre de 2017; se emitieron 00 observaciones en el Semestre 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 en el **"Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1)"**.

El término para la solventación de las observaciones señalado en el Reporte en mención, será improrrogable y el incumplimiento al mismo se considerará como una inobservancia a las obligaciones de los servidores públicos señaladas en el Artículo 23 fracciones I y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua.

ATENTAMENTE

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

II. RESULTADO DE LA REVISIÓN AL 1ER SEMESTRE

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 SEMESTRAL:

El objeto de la revisión correspondiente al periodo del 1º de enero al 30 de junio de 2017, 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. ALCANCE DE LA REVISIÓN SEMESTRAL:

• **RUBRO O CUENTA:**

SOLICITUD DE INFORMACION

• **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

Alcance al 100%

• **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Hemos solicitado la información y/o documentación mínima necesaria para la preparación y desarrollo de nuestro programa de auditoria, por el periodo comprendido del 1ro de enero al 30 de junio de 2017; la información que se solicito fue la correspondiente al primer semestre del año, la cual esta detallada en el anexo A02.

A la fecha del presente informe se ha recibido la totalidad de la información solicitada.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

• **RUBRO O CUENTA:**

VISITA DE INDUCCIÓN Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

• **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

Alcance al 100%

• **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Con el propósito de conocer la operación, el control interno, la presentación de los estados financieros, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y el ejercicio presupuestal, así como la de detectar los aspectos mas vulnerables que nos permitan elaborar nuestro programa de trabajo para que los resultados de nuestra auditoria sean mas eficientes, confiables y oportunos, realizamos una visita a las instalaciones de la Entidad en donde hicimos un recorrido a las mismas, hicimos algunos cuestionamientos al personal, sostuvimos algunas platicas con los directivos y por último aplicamos un cuestionario de control interno.

En lo relativo a este punto, se determinaron observaciones que fueron solventadas antes de la presentación del presente Informe, así como cuestionamientos e información adicional para la aplicación de nuevos procedimientos de auditoria.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**
CARTAS PARA LA ENTIDAD

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**
Alcance al 100%

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**
Se solicitó la elaboración y presentación de diversas cartas que contienen la manifestación del representante legal sobre diversos aspectos de la Entidad, como son la carta de la entidad, del secretario, de abogados, de controles internos, de manuales de organización, entre otras.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**
REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ESTADOS PRESUPUESTALES Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**
Alcance al 100%

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**
Hemos revisado la razonabilidad de los estados financieros, los estados presupuestales y la balanza general al 30 de junio de 2017, 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.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**
1112 - BANCOS/TESORERÍA

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**
Se solicitaron y revisaron las conciliaciones bancarias del 1ero de Enero al 30 de Junio de todas y cada una de ellas, incluyendo las partidas en conciliación, las cuentas son:

- 1112-10001 - BANORTE CTA No. 012894777
- 1112-10002 - BANCOMER 0135020670
- 1112-10003 - BANAMEX CTA. 7514977214
- 1112-10004 - BANORTE 00123772068 DLLS
- 1112-10005 - BANORTE COMPLEMENT. (M.N.)
- 1112-10008 - BANAMEX 4481/9000775 DLLS
- 1112-10009 - BANAMEX CTA COMPLEM (M.N.)

Alcance al 100%

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Se preparo cedula de integración de bancos, se revisaron los saldos en conciliación, los cuales fueron identificados en el mes posterior.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**

1122 - CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

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, las cuentas son las siguientes:

- 1122-11002 - FORD MOTOR CO.
- 1122-11086 - RECUBRIMIENTOS INTERCERAMIC.
- 1122-11100 - PAVIMENTOS DE LA LAGUNA.
- 1122-11312 - PACE INDUSTRIES DE CHIH., SA.
- 1122-11320 - AMERICAN BEEF
- 1122-11441 - GPO. AMERICAN INDUSTRIES SA DE CV
- 1122-11444 - GCC CONCRETO SA DE CV
- 1122-11451 - AGRI ESTRELLA S DE RL DE CV
- 1122-11473 - PACTIV DE MEXICO S DE RL DE CV
- 1122-11558 - INTERNACIONAL DE CERAMICA SAB DE CV
- 1122-11561 - LUTRON CNC S DE RL DE CV
- 1122-11677 - CONSOLIDATEC MEDICAL EQUIPMENT COMPANY S DE RL D
- 1122-11715 - CESSNA MEXICO S DE RL DE CV
- 1122-11740 - MINERA REAL DE BIESMA S DE RL DE CV
- 1122-11776 - MINPRO SA DE CV
- 1122-11832 - GRUPO COANSAMEX SA DE CV
- 1122-11842 - SUPERIOR BRIGHT TECHNOLOGIES S RL DE CV
- 1122-11892 - SAFRAN ELECTRICAL & POWER CHIHUAHUA SA DE CV
- 1122-21087 - FW CKD D FIDEICOMISO CIB/2104
- 1122-31017 - LEONI CABLE, SA. DE C.V.
- 1122-31027 - BIMBO SA DE CV
- 1122-51015 - ALAMBRADOS Y CIRCUITOS ELECT.

Alcance al 88%.

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO: (4.3)**

Se preparo cedula de integración de las cuentas, se identificaron los saldos con mayor antigüedad, se revisaron las cuentas con movimientos que no presentaran atrasos relevantes.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**
INGRESOS

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

Se solicito el historial de los movimientos al mes de Junio 2017 de las siguientes cuentas:

- 4172 - INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS PRODUCIDO
4172-00003 - CUAUHEMOC
- 4173 - INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMO
4173-10001 - SERVICIO DE VIGILANCIA CHIHUAHUA
4173-10002 - POR AGUA CHIHUAHUA
4173-10003 - MTTO Y OP. AREAS VERDES CHIHUAHUA
4173-10004 - VARIOS CHIHUAHUA
4173-20002 - POR AGUA JUAREZ
4173-20003 - MTTO. Y OP. AREAS VERDES JUAREZ
4173-30001 - SERVICIO DE VIGILANCIA CUAUHEMOC
4173-30002 - POR AGUA CUAUHEMOC
4173-30003 - MTTP. Y OP. AREAS VERDES CUAUHEMOC
4173-50002 - POR AGUA PAQUIME
4173-50003 - MTTO. Y OP. AREAS VERDES PAQUIME
4173-60003 - MTTO. Y OP AREAS VERDES PARQUE SUR

Alcance al 59%.

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

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 deposito estuviera efectivamente realizado, y que la facturación cumpliera con los requisitos fiscales.

"En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría."

- **RUBRO O CUENTA:**
GASTOS

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

Se solicitaron los registros contables de Enero a Junio de 2017, en el cual se selecciono el mes con saldo de mayor importancia las cuales incluyen las siguientes cuentas:

- 5121 - MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTO
5121-2111 - MAT UTILES Y EQ MENORES DE OFICINA
- 5126 - COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS
5126-2611 - COMBUSTIBLES
- 5131 - SERVICIOS BÁSICOS
5131-3111 - ENERGIA ELECTRICA
5131-3121 - GAS
5131-3131 - AGUA
5131-3141 - TELEFONIA TRADICIONAL

5133-3381 – SERVICIOS DE VIGILANCIA

Alcance al 35%.

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Se verifico que los pagos contaran con la factura y que esta a su vez cumpliera con los requisitos, solicitud de cheque o transferencia, y sus respectivas firmas de autorización y entrega.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

- **RUBRO O CUENTA:**

NOMINAS Y PERSONAL

- **ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:**

- 5111 - REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE
5111-1131 – SUELDO BASE A PERSONAL

El alcance de la revisión fue al 100%

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Se solicitaron los contratos del personal de la entidad, el cual se verifico que estuvieran vigentes, y cumpliera con las prestaciones establecidas en dicho contrato.

- **RUBRO O CUENTA:**

PAGOS PROVISIONALES

ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:

Alcance al 100%.

- **PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:**

Se revisaron las declaraciones provisionales, así como su papel de trabajo correspondiente de Enero a Junio, por conceptos de ISR Retenciones por Salarios, ISR retenciones por Asimilados a Salarios, ISR retenciones por servicios profesionales, ISR Por pagos por cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles y el Impuesto al Valor Agregado. Adicionalmente se revisaron las declaraciones presentadas de forma trimestral en la CONAGUA.

“En lo relativo a la revisión de éste rubro no se determinaron observaciones de auditoría.”

5. RESULTADO DE LA REVISIÓN SEMESTRAL:

Durante el periodo auditado, del primer semestre de 2017 que comprende del 01 de Enero al 30 Junio, los resultados en general fueron satisfactorios.

6. LIMITANTES:

Al término de la revisión del primer semestre de 2017 no se presentaron limitantes.

7. CONCLUSIONES:

Con relación a los estados financieros e información presupuestaria de Promotora de la Industria Chihuahuense, correspondiente al primer semestre del 2017, 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.

8. RESUMEN Y STATUS DE LAS OBSERVACIONES:

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Semestre	
Segundo Semestre	
Total	00

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	
Total	00

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

A N E X O S (A05)

Nombre Anexo	Descripción del Formato:
A05-1	Reporte de Observaciones de Auditoría
A05-2	Reporte de Auditoría de Seguimiento de Observaciones
A05-3	Resumen de Observaciones
A05-4	Comparativo del Estado de Posición Financiera
A05-5	Comparativo del Estado de Actividades o Resultados
A05-6	Reporte de Obligaciones Fiscales Semestral

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año/Semestre
Área Auditada	
Rubro o cuenta afectada	
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN:	
PROBLEMÁTICA:	

Entidad	Área Auditada	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Responsable de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
M.B.A. Fabián Alejandro Serrana Márquez Coordinador General	Titular del Área C.P. Javier Bacillo Marrero Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daquilda Wong Salas Cuartor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	

REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)

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

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año /Semestre	
No. Observación			
Rubro o cuenta afectada	Área Auditada		
Fecha de Compromiso	DIA	MES	AÑO
Atención			

Monto Observado	\$ -	ACLARADO	\$ -	PENDIENTE	\$ -
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS					

OBSERVACIÓN:

ACCIONES REALIZADAS:

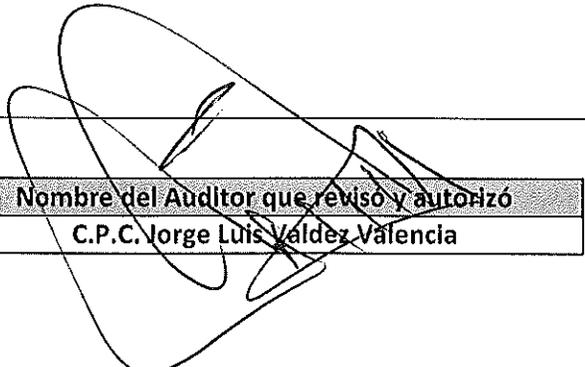
Status de la Observación		Status de la Fecha Compromiso	
Responsable de Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación	Nombre del Auditor que realizó y autorizó
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrero Perez Jefe de Unidad Administrativa	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor
Hoja		1	de 1

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación			
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada			
Monto Observado		Fecha Compromiso			
Monto Aclarado			Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara		Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación			
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada			
Monto Observado		Fecha Compromiso			
Monto Aclarado			Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara		Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación			
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada			
Monto Observado		Fecha Compromiso			
Monto Aclarado			Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara		Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					



Nombre del Auditor que reviso y autorizó
C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (A05-4)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**

Cuenta	Saldos al 30 de Junio 2017	Saldos al 30 de Junio 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Activo				
EFFECTIVO	11,000	11,000	-	0%
BANCOS/TESORERÍA	2,438,971	4,041,009 -	1,602,037.62	-40%
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	111,984,994	65,513,996	46,470,998.07	71%
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	21,524,126	20,967,580	556,546.14	3%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,534	-	1,534.00	0%
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	62,314	269,886 -	207,572.71	-77%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y	1,907	8,281 -	6,374.11	-77%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES I	134,182	886,369 -	752,187.19	-85%
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES I	-	188,261 -	188,261.21	-100%
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS	11,035 -	11,035	-	0%
VALORES EN GARANTÍA	496,429	484,030	12,398.30	3%
TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	1,956,273	1,956,273	-	0%
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	5,370,815	11,946,467 -	6,575,651.57	-55%
TERRENOS	722,754,161	719,346,532	3,407,628.56	0%
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	47,591,194	46,109,107	1,482,087.63	3%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	2,250,534	2,203,834	46,699.76	2%
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2,874,708	3,099,664 -	224,956.83	-7%
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,350,174	2,350,174	-	0%
ACTIVOS INTANGIBLES	5,695,096	4,880,000	815,095.60	17%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	21,117,586 -	19,578,224 -	1,539,362.56	8%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	6,420,551 -	6,338,798 -	81,753.15	1%
Total Activo	899,949,237	858,334,406	41,614,831	-333%
Pasivo				
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	455,728	749,032 -	293,304	-39%
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	264,553	300,244 -	35,691	-12%
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	3,978,292	4,851,880 -	873,588	-18%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	6,441	10,977 -	4,536	-41%
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	613,000	613,000	-	0%
Total Pasivo	5,318,014	6,525,133	(1,207,120)	-110%
Hacienda Pública/Patrimonio				
APORTACIONES	10,952,891.96	10,952,891.96	-	0%
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	267,530,016.94	267,530,016.94	-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO)	26,728,395.40	17,440,046.38	9,288,349.02	53%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	568,843,692.70	535,310,090.90	33,533,601.80	6%
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	167,471,499.57 -	167,471,499.57	-	0%
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	188,047,726.08	188,047,726.08	-	0%
Total de Hacienda Pública/Patrimonio	894,631,224	851,809,273	42,821,951	60%
Total de Pasivo y Patrimonio	899,949,237	858,334,406	41,614,831	-51%

INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO

INVERSIONES TEMPORALES. Esta variación se debe a la inversión de los exedentes generados del segundo semestre del 2016 y el primer semestre de 2017; mismos que no se han ejercido en la operación.

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES. Esta variación se debe que al cierre del semestre se comprobaron los anticipos de proveedores que quedaron pendientes al e

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO. Esta variación se deriva de la disminución de la plantilla del personal de 2016 a 2017.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO. Las variaciones de este rubro se deben principalmente al Impuesto al Valor Agregado.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO. Esta variación corresponde a clientes que pagan por adelantado, y en algunos casos queda pendiente de aplicar el pago a alguna factura.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES O RESULTADOS (A05-5)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**

Cuenta	Saldos al 30 de Junio 2017	Saldos al 30 de Junio 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	54,462	6,885,651.78 -	6,831,190	(99)%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	36,150,875	36,047,885.74	102,989	0%
INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS,	3,061,597	607,660.53	2,453,937	404%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	6,302,157	7,493,555.92 -	1,191,399	(16)%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	45,569,091	51,034,754	(5,465,663)	289%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER P	2,912,938	5,327,188 -	2,414,250	-45%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	467,185	837,392 -	370,207	-44%
SEGURIDAD SOCIAL	752,861	1,377,441 -	624,580	-45%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	475,169	3,108,845 -	2,633,677	-85%
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE	66,202	82,373 -	16,171	-20%
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	11,255	16,026 -	4,771	-30%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	112,843	189,761 -	76,918	-41%
SERVICIOS BÁSICOS	3,525,902	3,014,834	511,068	17%
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	12,750	12,500	250	2%
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y T	2,274,866	2,798,606 -	523,740	-19%
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMER	113,496	136,516 -	23,020	-17%
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MA	4,073,642	4,838,404 -	764,762	-16%
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	47,604	340,621 -	293,017	-86%
SERVICIOS OFICIALES	71,618	156,778 -	85,160	-54%
OTROS SERVICIOS GENERALES	2,349,320	2,920,687 -	571,367	-20%
SUBSIDIOS	-	1,161,332 -	1,161,332	-100%
DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	766,619	753,878	12,741	2%
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	133,823	188,022 -	54,199	-29%
OTROS GASTOS	54,462	4,823,448 -	4,768,986	-99%
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	88,806	15,044	73,762	490%
OTROS GASTOS VARIOS	529,334	1,495,011 -	965,677	-65%
Tota de Gastos y Otras Pérdidas	18,840,696	33,594,708	(14,754,012)	-302%
Ahorro/Desahorro de la Gestión	26,728,395	17,440,046	9,288,349	591%

INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS. Esta variación corresponde por Política de Gobierno, que consistió en no vender terrenos sin un proyecto viable, ni subsidiarlos; por lo tanto en este semestre no hubo venta de terrenos a diferencia del año anterior.

INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS. Este aumento es debido a la consecuencia del aumento de las inversiones y las tasas de intereses.

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER. Esta variación corresponde a la disminución de la plantilla del personal.

OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS. Esta variación corresponde a la disminución de la plantilla del personal.

SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS. Esta variación corresponde a que se redujo considerablemente la plantilla del personal, se utilizaron las tablas de viáticos de Gobierno del Estado, y se cerró una plaza para viáticos de cruces fronterizos, lo que representó la disminución de esta cuenta.

DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS. Esta variación es debido a las variaciones del tipo de cambio de las cuentas que se tiene en dolares.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó

C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia

REPORTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES (A05-6)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
IMPUESTOS DETERMINADOS POR AUDITORIA						
ISR Retenciones por Salarios						
Importe (A)	105,466	84,962	97,096	105,186	108,698	113,374
ISR retenciones por Asimilados a Salarios						
Importe (B)	-	-	-	-	-	-
ISR retenciones por servicios profesionales						
Importe (C)	1,600	-	-	-	-	-
ISR Por pagos por cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles						
Importe (D)	-	-	-	-	-	-
Impuesto al valor agregado						
Importe (E)	505,079	456,701	668,292	779,473	1,167,325	854,992

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
IMPUESTOS DECLARADOS POR EL SUJETO DE REVISIÓN OBLIGADO						
ISR Retenciones por Salarios						
Importe (a)	105,466	84,962	97,096	105,186	108,698	113,374
Actualización	-	-	-	-	-	-
Recargos	-	-	-	-	-	-
Total	105,466	84,962	97,096	105,186	108,698	113,374
Fecha presentación	16/02/2017	17/03/2017	12/04/2017	16/05/2017	16/06/2017	11/07/2017
Numero de operación	204891386	208389439	211481437	216094431	220155021	223224281
ISR retenciones por Asimilados a Salarios						
Importe (b)	-	-	-	-	-	-
Actualización	-	-	-	-	-	-
Recargos	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-
Fecha presentación	16/02/2017	17/03/2017	12/04/2017	16/05/2017	16/06/2017	11/07/2017
Numero de operación	204891386	208389439	211481437	216094431	220155021	223224281

REPORTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES (A05-6)

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
ISR retenciones por servicios profesionales						
Importe (c)	1,600	-	-	-	-	-
Actualización	-	-	-	-	-	-
Recargos	-	-	-	-	-	-
Total	1,600	-	-	-	-	-
Fecha presentación	16/02/2017	17/03/2017	12/04/2017	16/05/2017	16/06/2017	11/07/2017
Numero de operación	204891386	208389439	211481437	216094431	220155021	223224281
ISR Por pagos por cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles						
Importe (d)	-	-	-	-	-	-
Actualización	-	-	-	-	-	-
Recargos	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-
Fecha presentación	16/02/2017	17/03/2017	12/04/2017	16/05/2017	16/06/2017	11/07/2017
Numero de operación	204891386	208389439	211481437	216094431	220155021	223224281
Impuesto al valor agregado						
Importe (e)	505,079	456,701	668,292	779,473	1,167,325	854,992
Actualización	-	-	-	-	-	-
Recargos	-	-	-	-	-	-
Total	505,079	456,701	668,292	779,473	1,167,325	854,992
Fecha presentación	16/02/2017	17/03/2017	12/04/2017	16/05/2017	16/06/2017	11/07/2017
Numero de operación	204891386	208389439	211481437	216094431	220155021	223224281

REPORTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES (A05-6)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
DIFERENCIAS						
Impuesto sobre la renta						
Pagos provisionales						
ISR Retenciones por Salarios (A-a)	-	-	-	-	-	-
ISR retenciones por Asimilados a Salarios (B-b)	-	-	-	-	-	-
ISR retenciones por servicios profesionales (C-c)	-	-	-	-	-	-
ISR Por pagos por cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (D-d)	-	-	-	-	-	-
Impuesto al valor agregado (E-e)	-	-	-	-	-	-

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia