VVS CONTADORES

Auditoría practicada a

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

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

DICTAMEN FINANCIERO – PRESUPUESTAL 2017

28 de Marzo de 2018.

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
RECIBIDO
23 ABR 2018
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

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

VVS
CONTADORES

DICTAMEN FINANCIERO PRESUPUESTAL 2017

AUDITORÍA PRACTICADA A
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

CONTENIDO

(A03) OFICIO PARA ENVÍO DEL DICTAMEN FINANCIERO - PRESUPUESTAL

(A06) ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA

(A07) OPINION

(A08) CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

(A09) ANEXO

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

VVS CONTADORES

CPAAI

Chihuahua, Chih., a 28 de Marzo de 2018.

Asunto: Envío del Dictamen Financiero – Presupuestal 2017

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

Con motivo de la auditoría practicada a **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE,** correspondiente al Ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, al amparo del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 05 de Diciembre de 2017, me permito enviarle el **Dictamen Financiero Presupuestal 2017.**

Por último, estoy a sus órdenes para cualquier duda, comentario o apoyo que se pueda requerir de este Despacho Auditor Externo.

Sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA
DESPACHO DE AUDITORES EXTERNO
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

C.c.p. MTRA. ROCÍO STEFANY OLMOS LOYA – SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO DEL ESTADO

Presa Tecomatlán No. 2500, Lomas del Santuario, C.P. 31280,
Chihuahua, Chih. Tel y Fax: (614) 411-07-14

info@valdezvalenciaysocios.com
www.valdezvalenciaysocios.com

ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA (A06)

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Folio 01 (uno)

En la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, siendo las 11 horas del día 28 de Marzo del año 2018, los C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia y C.P. Dulce Daniela Wong Salas, del 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**, ubicada en calle la calle William Shakespeare No. 163, Complejo Industrial Chihuahua, CP 31136, en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua; para los siguientes efectos:----------

----------H E C H O S ----------

En la hora y fecha mencionadas, los auditores actuantes se presentaron en las oficinas citadas ante la presencia del M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez en su carácter de Coordinador General, así como el M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes quien se desempeña como Asesor de Contabilidad designado como encargado para atender la auditoria, ambos de la PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE.----------

Asimismo, con fecha 28 de Marzo de 2018 se dieron a conocer los resultados de la auditoría practicada, compuestos por el ***Dictamen Financiero-Presupuestal, Informe Ejecutivo Semestral y Anexo (A05),*** siendo este último en donde se describieron las observaciones y recomendaciones que forman parte integral del Informe de Auditoría, mismas que fueron firmadas por los servidor públicos responsables de su solventación, otorgándose en su momento un plazo para solventar contados a partir de la notificación de los resultados. En consecuencia, el área auditada presentó la información relativa a la solventación de las recomendaciones de dichas observaciones.----------

Acto seguido los auditores actuantes dan lectura al total de observaciones determinadas, así como la solventadas y no solventadas, como a continuación se detallan: ----------

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Semestre	
Segundo Semestre	13
Total	13

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	05
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	02
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	06
Total	13

En este sentido, el Despacho de Auditores Externos "**VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.**", turnará el ***Informe Ejecutivo Semestral y Anexo (A05),*** a la Secretaría de la Función Pública, para que determine lo que en derecho corresponda y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente, por los actos u omisiones que los Servidores Públicos en su gestión, no cumplieron con la Normatividad aplicable en cada uno de los resultados notificados no solventados.----------

Pasa al folio 02 (dos)

ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA (A06)

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

Viene del folio 01 (uno)
Folio 02 (dos)

Por lo anterior, al día de hoy se da por terminada la auditoría haciéndose del conocimiento que la falta de firmas en la presente acta, no invalida los hechos y alcance de la misma.----------

No habiendo más hechos que hacer constar se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 12 horas de la misma fecha en que fue iniciada. ----------

Asimismo, previa lectura de lo asentado, la firman al margen y al calce de todos y cada uno de los folios, las personas que en ella intervinieron, haciéndose constar que este documento fue elaborado en dos ejemplares, de los cuales se entrega uno al servidor púbico con el que se entendió la diligencia, y otro para el Despacho de Auditores Externos.

POR LA PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

M.B.A. FABIAN ALEJANDRO SANTANA MÁRQUEZ
COORDINADOR GENERAL NOMBRE

M.I. LUIS ENRIQUE IRIGOYEN REYES
ASESOR DE CONTABILIDAD

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

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA
REPRESÉNTATE LEGAL DEL DESPACHO AUDITOR

C.P. DULCE DANIELA WONG SALAS
AUDITOR

Estas firmas corresponden al Acta de Cierre de Auditoría, celebrada el 28 de Marzo de 2018, en las instalaciones que ocupa LA PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE.----------

VVS CONTADORES

CPAAI

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
SECRETARÍA DE LA FUNCION PÚBLICA
PRESENTE:

Hemos auditado los estados financieros e información presupuestaria de **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE**, correspondientes al ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de ingresos y egresos presupuestales.

En nuestra opinión, los estados financieros que se describen en el párrafo anterior, 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).

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Somos independientes de la entidad y hemos cumplido con los requerimientos y responsabilidades de ética que son relevantes y aplicables a nuestras auditorias de estados financieros de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Obtuvimos un conocimiento del control interno importante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que fueran adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo.

Dichos estados financieros y presupuestales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en los reportes solicitados por la Secretaría de la Función Pública de Gobierno del Estado de Chihuahua, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros y presupuestales que se describen con anterioridad y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de dichos estados financieros libres de incorrección material.

Presa Tecomatlán No. 2500, Lomas del Santuario, C.P. 31280,
Chihuahua, Chih. Tel y Fax: (614) 411-07-14

info@valdezvalenciaysocios.com
www.valdezvalenciaysocios.com

VVS
CONTADORES

CPAAI

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros e información presupuestaria en su conjunto se encuentran libres de incorrecciones materiales, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse que razonablemente influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros y presupuestales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante la misma.

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA

R.F.C. VAVJ670309TC8 C.U.R.P. VAVJ670309HCHLLR03
Reg. A.G.A.F.F. NO. 11921 Reg. A.G.A.F.F. despacho 6599
Reg. IMSS 7768 Ced. Prof. 1841483

Chihuahua, Chih. a 28 de Marzo de 2018

Presa Tecomatlán No. 2500, Lomas del Santuario, C.P. 31280,
Chihuahua, Chih. Tel y Fax: (614) 411-07-14

info@valdezvalenciaysocios.com
www.valdezvalenciaysocios.com

V V S
CONTADORES

CPAAI

CARTA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
SECRETARÍA DE LA FUNCION PÚBLICA
PRESENTE:

En relación con la revisión de Estados Financieros por el ejercicio que terminó el 31 de Diciembre del 2017 de **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE,** después de haber practicado las pruebas selectivas y los procedimiento que se consideraron necesarias para este caso en particular, a continuación me permito mencionar algunas de las observaciones que advertimos durante la auditoria por el periodo correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de este año y algunas sugerencias con el propósito de mejorar el control y registro de las operaciones, la presentación de los estados financieros y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

ÚNICO: Las mostradas en el anexo A05-1, A05-2 Y A05-3.

El presente documento contiene algunas observaciones y sugerencias con afán de mejorar la presentación de los estados financieros, no constituye un elemento determinante del ejercicio del presupuesto, de la razonabilidad de la situación financiera, del resultado de sus operaciones, de las variaciones en el capital contable y de los cambios en la situación financiera mostrada en los estados financieros del contribuyente.

Chihuahua, Chih. A 26 de marzo del 2018.

ATENTAMENTE

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA
AUDITOR EXTERNO

Presa Tecomatlán No. 2500, Lomas del Santuario, C.P. 31280,
Chihuahua, Chih. Tel y Fax: (614) 411-07-14

info@valdezvalenciaysocios.com
www.valdezvalenciaysocios.com

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES Y HORAS REALES EMPLEADAS EN LA AUDITORIA
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS S.C.

RUBRO	ALCANCE ESTIMADO	ALCANCE REVISADO	HORAS ESTIMADAS SEGÚN PROGRAMA DE TRABAJO	HORAS REALES UTILIZADAS EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA	DIFERENCIA
1. ESTUDIO PRELIMINAR:					
Cuestionario de control interno					
Solicitud de información y/o documentación y su seguimiento	100%	100%	3.0	3.00	0.0
Preparación de expedientes	100%	100%	3.0	3.00	0.0
Preparación de Minuta	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Examen y evaluación del control interno	100%	100%	6.0	4.00	-2.0
Programa de trabajo de auditoria	100%	100%	2.0	2.00	0.0
2. REVISION DE ESTADOS FINANCIEROS					
Inicial:					
Cédula de revisión de saldos iniciales	100%	100%	2.0	1.00	-1.0
Seguimiento a la carta de observaciones	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Ingresos					0.0
Revisión analítica de ingresos	100%	80%	2.0	14.00	12.0
Revisión de la emisión de comprobantes	100%	80%	2.0	3.00	1.0
Revisión de contratos	100%	100%	4.0	3.00	-1.0
Costos, compras y/o Gastos					
Revisión analítica de costos y gastos	100%	40%	30.00	30.00	0.0
Inventarios					
Revisión del inventario físico	100%	100%	1.0	1.00	0.0
Caja y bancos:					
Arqueos de caja	100%	100%	2.0	1.00	-1.0
Confirmaciones bancarias de saldos	100%	100%	2.0	1.00	-1.0
Revisión de conciliaciones bancarias y partidas en conciliación	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Cuentas y documentos por cobrar					
Revisión de la integración de las principales cuentas	100%	85%	6.0	4.00	-2.0
Inmuebles, maquinaria y equipo					
Revisión analítica de altas y bajas de activo fijo	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Revisión del cuadro de activos fijos	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Revisión del expediente de activos fijos (documentación comprobatoria)	100%	100%	2.0	2.00	0.0
Revisión de la depreciación contable del mes y acumulada	100%	100%	2.0	1.00	-1.0
Revisión del Inventario físico de activos fijos o pruebas selectivas	100%	100%	1.0	1.00	0.0
Revisión de la carta de responsiva del inventario de activos	100%	100%	1.0	1.00	0.0
Impuestos y por pagar					
Cotejar contra declaraciones y cálculos	100%	100%	1.0	0.00	-1.0
Obligaciones laborales					
Prueba global de nómina (contabilidad-nominas)	100%	100%	3.0	2.00	-1.0
Revisión de la nómina	100%	100%	3.00	3.00	0.0
Revisión de la nómina contra la dispersión bancaria	100%	100%	3.00	2.00	-1.0
Revisión de la nómina contra el personal autorizado	100%	100%	3.00	2.00	-1.0
Revisión de expedientes de personal	100%	100%	3.00	3.00	0.0
Cuentas y documentos por pagar					
Revisión de la integración de las principales cuentas	100%	100%	6.00	4.00	-2.0
Superávit o déficit					
Revisar su integración y analizarlo contra el estado de variaciones en el patrimonio y su comportamiento	100%	100%	1.00	1.00	0.0
3. REVISIÓN DE LA SITUACIÓN FISCAL					
Revisar las obligaciones fiscales de la dependencia a que esta sujeta	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Revisión del IVA, en su caso	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Revisión de las obligaciones en materia de seguridad social	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Revisión de retenciones e impuestos sobre sueldos	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Revisión de las demás obligaciones fiscales a que esté sujeta	100%	100%	2.00	1.00	-1.0
4. REVISIÓN PRESUPUESTAL					
Análisis e interpretación del presupuesto autorizado	100%	100%	16.00	15.00	-1.0
Determinación de variaciones semestrales contra presupuesto y su justificación	100%	100%	4.00	4.00	0.0
Determinación de variaciones acumuladas contra presupuesto y su justificación	100%	100%	4.00	4.00	0.0
Revisión de que los ingresos y gastos estén de acuerdo a presupuesto y a los diversos lineamientos	100%	100%	4.00	4.00	0.0
5. EMISIÓN DE INFORMES					
Informes ejecutivo semestral (A04)	100%	100%	15.00	18.00	3.0
Anexo (05)					
Portada	100%	100%	1.00	1.00	0.0
Reporte de Observaciones de Auditoria	100%	100%	2.00	3.00	1.0
Seguimiento de observaciones	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Resumen de observaciones	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Balance (Justificaciones)	100%	100%	3.00	4.00	1.0
Estado de Resultados (Justificaciones)	100%	100%	3.00	4.00	1.0
Informe de obligaciones fiscales	100%	100%	2.00	2.00	0.0
Reporte de Horas Reales		100%	2.00	2.00	0.0
			174.0	176.0	2.0

VVS CONTADORES

Auditoría practicada a

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

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

26 de Marzo de 2018.

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
RECIBIDO
23 ABR 2018
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

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

VVS CONTADORES

CPAAI

Chihuahua, Chih., a 26 de Marzo de 2018.

Asunto: Envío de Informe de Auditoría **Segundo Semestre 2017**

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

Con motivo de la auditoría practicada a **PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE,** correspondiente al Ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, al amparo del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 05 de Diciembre de 2017, me permito enviarle el **Informe Ejecutivo** correspondiente al **Segundo Semestre de 2017** y sus respectivos anexos, en los cuales se plasman los resultados obtenidos de la misma.

Lo anterior, para su conocimiento y en su caso, el seguimiento correspondiente de las observaciones determinadas.

Por último, estoy a sus órdenes para cualquier duda, comentario o apoyo que se pueda requerir de este Despacho Auditor Externo.

Lo antes expuesto con fundamento en la cláusula Sexta del Contrato de Prestación de Servicios.

Sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

A T E N T A M E N T E

C.P.C. JORGE LUIS VALDEZ VALENCIA
DESPACHO DE AUDITORES EXTERNO
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.

C.c.p. MTRA. ROCÍO STEFANY OLMOS LOYA – SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO DEL ESTADO

Presa Tecomatlán No. 2500, Lomas del Santuario, C.P. 31280,
Chihuahua, Chih. Tel y Fax: (614) 411-07-14

info@valdezvalenciaysocios.com
www.valdezvalenciaysocios.com

VVS
CONTADORES

INFORME EJECUTIVO
SEGUNDO SEMESTRE EJERCICIO 2017

AUDITORÍA PRACTICADA A
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

CONTENIDO

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

(A04-I) INFORME EJECUTIVO

(A04-II) RESULTADO DE LA REVISIÓN SEMESTRAL

(A05) ANEXOS

(A06) ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA

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

BALANZA DE COMPROBACIÓN

VVS
CONTADORES

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 26 de Marzo 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 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 13 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 2do 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 julio al 31 de diciembre 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 julio al 31 de diciembre de 2017; la información que se solicito fue la correspondiente al segundo semestre del año, a la fecha del presente informe se ha recibido la totalidad de la información solicitada.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- 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 31 de diciembre 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 auditoria.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- RUBRO O CUENTA:

1112 - BANCOS/TESORERÍA

- ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:

Alcance al 100%

- PROCEDIMIENTO GENERAL Y/O ESPECÍFICO:

Se solicitaron y revisaron las conciliaciones bancarias del 1 de Julio al 31 de Diciembre de todas y cada una de ellas, incluyendo las partidas en conciliación, se enviaron confirmaciones de saldos y se preparo cedula de integración de bancos, se revisaron los saldos en conciliación, los cuales fueron identificados en el mes posterior.

Se reviso la razonabilidad de tener dos cuentas en dólares, de las cuales se realizo la cancelación de la cuenta Banorte Dólares, ya que por sus operaciones es conveniente tener una cuenta en moneda extranjera.

"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:**

Alcance al 83%.

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

Se reviso la razonabilidad de los saldos que muestra la balanza de comprobación, se enviaron confirmaciones de saldos.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

1122 - CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

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

Alcance al 100%.

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

Se reviso el saldo más importante en cuentas por cobrar, siendo el más significativo; Minera Real de Biesmas S. de R.L. de C.V., por el asunto referente a la venta de la Mina, el cual se encuentra actualmente en litigio, mismo que fue entregado por la entidad.
Se envió confirmación de dicho saldo el cual no fue posible entregar debido a que no fue posible localizar.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

1114 - INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)

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

Alcance al 100%.

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

Se solicitaron copia de los contratos y/o pagares de las inversiones registradas por la entidad, así como el cálculo y registro de intereses 2017.

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

- **RUBRO O CUENTA:**

1161 - ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS

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

Alcance al 100%.

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

Se reviso la razonabilidad del saldo en cuentas incobrables, de la cual se sugiere realizar una depuración de la cuenta.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

1191 - VALORES EN GARANTÍA

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

Alcance al 100%.

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

Se reviso el saldo registrado en valores en garantía de la CFE de la cual se solicitaron los comprobantes que amparan dicho importe.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

1212 – TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO

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

Alcance al 100%.

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

Se revisaron los saldos registrados en balanza, de:

1. CASINO CHIHUAHUA
2. PARQUE IND. DELICIAS SA DE CV
3. CIMAV S.C.

De las cuales se solicitaron los comprobantes que amparen dicho saldo, el cual se solicito se justifique dicho comprobantes con lo registrado.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

1221 - DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

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

Alcance al 100%.

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

Se reviso la razonabilidad del saldo que muestra la balanza de comprobación; las cuales se presentan sin movimiento, se solicito copia de los contratos, pagares, cálculo y registro de intereses, en su caso, los cuales fueron entregados por parte de la entidad, presentándose una cuenta en litigio por un pago de lo indebido, asunto que sigue vigente.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

2120 - DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

Alcance al 100%.

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

Se reviso la razonabilidad del saldo que muestra la balanza de comprobación; envió confirmación de saldos, debido a este importe, dicha cuenta esta en litigio.

"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:**

Alcance al 100%.

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

Se solicito el historial de 5 clientes con mayores saldos, en los cuales se verificaron a detalle la relación de su facturación y pagos correspondientes en forma anual, 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:**

Alcance al 44%

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

Se solicitaron los registros contables de julio a diciembre de 2017, en el cual se selecciono el mes con saldo de mayor importancia, se verificaron 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:**

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, y se hizo un cálculo de las retenciones para verificar que estas fueran correctas.

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

- **RUBRO O CUENTA:**

IMPUESTOS

ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:

Alcance al 100%.

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

Se solicito Constancia de inscripción y Opinión de cumplimiento reciente, para verificar las actividades a las que esta obligada la entidad, y constatar que se este cumpliendo en forma y tiempo con sus obligaciones fiscales.

Se revisaron las declaraciones provisionales, así como su papel de trabajo correspondiente de Julio a Diciembre, 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.

Adicionalmente se revisaron las declaraciones presentadas de forma trimestral en la CONAGUA, así como las declaraciones informativas, acuses y detalle de DIOT 2017, se revisaron las declaraciones mensuales del impuesto sobre nomina, la entidad se apego al estimulo fiscal el 31 de diciembre 2017, que se publicó el 31 de diciembre de 2016, el cual consiste en no pagar impuestos estatales, pero si se presenta a pesar de no estar obligado a pago alguno.

"Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el apartado "Reporte de Observaciones de Auditoría (A05-1), anexo al presente informe."

- **RUBRO O CUENTA:**

CONTABILIDAD ELECTRONICA

ALCANCE DEL RUBRO O DE LA CUENTA:

Alcance al 100%.

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

Se solicito información correspondiente a la contabilidad electrónica, de la cual la entidad no esta obligada presentando la resolución miscelánea Capítulo 2.8. Contabilidad, declaraciones y avisos Sección 2.8.1. Disposiciones generales, Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del CFF.

"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 segundo semestre de 2017 que comprende del 01 de Julio al 31 Diciembre, los resultados en general fueron satisfactorios.

6. LIMITANTES:

Al término de la revisión del segundo 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 segundo 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	00
Segundo Semestre	13
Total	13

Status de las Observaciones	Cantidad
Atendidas	05
Sin Respuesta	
Respuesta Insuficiente	02
Respuesta Improcedente	
Respuesta en Análisis	06
Total	13

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	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**
01	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO
Monto Observado	$ 12,539,212.23
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Derivado de la revision, la entidad cuenta con un saldo de $ 12,539,212.33 que representa el importe mas grande de cuentas por cobrar, mismo que se deriva de la operación de compra-venta de Minera Real de Biesmas S.R.L. de C.V.; este saldo no muestra el registro de los intereses y actualmente se encuentra en litigio, por lo que representa una contingencia para el organismo.	CORRECTIVA: Se recomienda registrar los intereses, gestionar los resultados con el departamento jurídico, registrar la contingencia en notas a los estados financieros y tomar providencia dentro del presupuesto del Organismo y/o cancelar el credito por incobrable en base a la información proporcionada por personal del mismo.
PROBLEMÁTICA: Articulo 174, de la Ley General de Titulos y Operaciones de Credito.	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**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	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Promotora de la Industria Chihuahuense demandó a esta empresa, resultando el fallo del juez a favor de este organismo, sin embargo, la empresa Minera Real de Biesmas, S.R.L. de C.V. es insolvente para hacer frente a este pasivo además de no contar con bienes embargables, es prácticamente imposible que Promotora pueda cobrar y/o recuperar este adeudo, razón por la cual no se ha continuado realizando el registro de intereses moratorios. Cabe mencionar que el adeudo registrado por 12.5 millones de pesos tiene incluidos los intereses moratorios hasta el 15 de diciembre de 2014, fecha en la que se demandó a la empresa.
Se presentara ante el comité en 2018, si se procede a una cancelacion de la cuenta.

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
02	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS
Monto Observado	$ 11,034.91
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Dentro de la revision, pudimos conocer de un saldo menor por concepto de estimaciones por cuentas incobrables, que proviene de ejercicios anteriores; sugerimos revisarlo y en su caso proceder a lo que sea mas conveniente.	CORRECTIVA: Se recomienda investigar el origen del saldo y por su importe tal vez cancelarlo.
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable Normatividad, NOR 01 04 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

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

COMENTARIOS DEL AUDITADO:

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**
03		2017/02
Área Auditada		CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada		TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO
Monto Observado	$	8,830.00
Fecha de Compromiso		30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: El saldo correspondiente a la cuenta 1212-10001 por concepto de inversiones en el CASINO CHIHUAHUA, A.C., no coincide con el monto del certificado de aportación proporcionado por la Entidad.	CORRECTIVA: Se sugiere solicitar información financiera al Casino de Chihuahua, A.C. con el proposito de aplicar el metodo de participación para actualizar la participación que este organismo tiene en sus inversiones, o en su defecto hacer la aclaración, documentación y justificación pertinente.
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 02 006 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**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 Márrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se presento Certificado de Aportacion.

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**
04		2017/02
	Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	
Monto Observado	$	197,443.00
Fecha de Compromiso	30/04/2018	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: El saldo correspondiente a la cuenta 1212-10002 por inversiones en el PARQUE INDUSTRIAL DELICIAS S.A. DE C.V., no coincide con el monto del titulo que ampara las acciones propiedad de Promotora de la Industria Chihuahuense.	CORRECTIVA: Se sugiere solicitar información financiera al PARQUE INDUSTRIAL DELICIAS, S.A. DE C.V. con el proposito de aplicar el metodo de participación para actualizar la participación que este organismo tiene en sus inversiones, o en su defecto hacer la aclaración, documentación y justificación pertinente.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 02 006 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**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	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se presento titulo, a favor de Promotora de la Industria Chihuahuense, quedando pendiente investigar si aun representa un valor considerable para Promotora.

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
05		2017/02
	Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada		VALORES EN GARANTÍA
Monto Observado	$	496,428.76
Fecha de Compromiso		

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Se solicitaron los comprobantes que amparen el saldo de la cuenta 1191-10001 por concepto de depositos en garantía otorgados a la CFE	CORRECTIVA: Presentar los comprobantes.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 02 006 - Consejo Nacional de Armonización Contable Nomatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	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	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se integran comprobantes que amparan el saldo de la cuenta.

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**
06	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Derivado de la revision se conocieron los saldos de la cuenta 1221-10011 a nombre de Maria Cristina Martinez Davila y 2120-10001 a nombre de AXI SA DE CV, de la cual se solicita se aclare la relacion de la deuda que tiene una con otra, ya que dicho saldo se encuentra en litigio.	CORRECTIVA: Se solicita copia del litigio.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**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	M.F. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se presento copia del litigio, quedando pendiente aun la resolucion ante los juzgados.

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoria		
No. Observación		**Año /Semestre**
07		2017/02
	Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada		DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
Monto Observado	$	5,016,061.58
Fecha de Compromiso		

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Derivado de la revision se presentaron saldos sin movimiento, solicitamos copia del contrato, pagare, cálculo y registro de intereses, en su caso. DELICIAS AGROINDUSTRIAL SA DE CV SERVICIOS DE TEC Y ALIMENTOS Y NUTRICION S DE RL INT. DE TECNOLOGIAS MEDICAS SA DE CV FACTORIA INDUSTRIAL SA DE CV	CORRECTIVA: Solicitamos copia del contrato, pagare, cálculo y registro de intereses, en su caso, asi como las aclaraciones pertinentes; en caso de que ya hayan sido liquidadas, copia de los comprobantes correspondientes.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoria	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la observación**	**Nombre del Auditor que revisó y autorizó**
M.B.A. Fabian Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
DELICIAS AGROINDUSTRIAL SA DE CV: Se encuentra en litigio, sigue en proceso, se presentara ante el comité en 2018, para depurar la cuenta.
SERVICIOS DE TEC Y ALIMENTOS Y NUTRICION S DE RL: En 2018 se revirtio la operación derivado de que el cliente no cumplio con lo establecido en el acta.
INT. DE TECNOLOGIAS MEDICAS SA DE CV: En 2018 se han presentado pagos atrasados, se presentaron las polizas.
FACTORIA INDUSTRIAL SA DE CV: En 2018 se han presentado pagos atrasados, se presentaron las polizas.

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**
08	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
Monto Observado	$ 298,070.89
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Derivado de la revision, al cierre del Ejercicio se presenta una cantidad significativa a TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN, solicitamos la comprobacion de dicho adeudo.	CORRECTIVA: Presentar papeles de trabajo que amparen saldos.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la**	**Nombre del Auditor que revisó y**
M.B.A. Fabián Alejandro Saptana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.A. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se presentan papeles de trabajo correspondientes a dicho monto, y el saldo proviene de las provisiones del ISR anual de 2017 y el pago a CONAGUA, saldo que a la fecha esta liquidado.

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**
09	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	IMPUESTOS
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	**RECOMENDACIONES**
OBSERVACIÓN: Observamos que el organismo no esta obligado al pago del Impuesto Sobre Nóminas Estatal por decreto oficial, pero si se presenta, desconocemos las razones y solicitamos el copia del decreto aludido.	CORRECTIVA: Presentar fundamento legal.
PROBLEMÁTICA: Estimulo fiscal - Periodico Oficial del Estado 31 de Diciembre 2016	PREVENTIVA:

Entidad	**Área Auditada**		**Responsable de la Auditoría**	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la**	**Nombre del Auditor que revisó y**
M.B.A. Fabian Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
El organismo se apego al estimuo fiscal publicado el 31 de diciembre de 2016 en el Periodico Oficial del Estado, mismo que consiste en el no pago de impuestos estatales, por tal razon no se paga el Impuesto Sobre Nomina, pero si se declara.

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**
10	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Observamos que el organismo trabaja con el sistema contable es el SACG (Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental) de INDETEC, mismo que se actualizará al sistema SACG.NET; solicitamos se nos retroalimente de los avances y para cuando estaría en vigor.	CORRECTIVA: Solicitamos se nos retroalimente de los avances y para cuando estaría en vigor.
PROBLEMÁTICA: Artículo 16, Fracción III y 22 de la Ley de Coordinación Fiscal.	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la**	**Nombre del Auditor que revisó**
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
En platicas con el personal, el sistema ya esta implementado y actualizado a partir de enero 2018, en su version 1.8.0.2.

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**
11		2017/02
	Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada		
Monto Observado	$	285,756,664.00
Fecha de Compromiso		30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	**RECOMENDACIONES**
OBSERVACIÓN: Identificamos una contingencia importante relacionada con los servicios de suministro de agua, ya que, desde hace algunos años y hasta hoy, los servicios de agua por parte de Conagua se facturan a una tarifa mas económica que la que realmente le corresponde; esa contingencia representa un importe de $285,756,664.00; el cual actualmente se esta negociando con la Conagua para que se corrija la tarifa en lo sucesivo a cambio de la cancelación de la contingencia; solicitamos copia del expediente que muestre el importe exacto de la contingencia, el estatus de las negociaciones, asi mismo no hay registro contable que demuestre el valor de la contingencia, pero si en sus notas a los estados financieros.	CORRECTIVA: Se recomienda registrar en cuentas de orden y en las notas a los estados financieros; tambien se recomienda continuar actualizando este saldo y en su momento cancelar la cuenta por pagar con el soporte correspondiente.
PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 08 010 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	**Área Auditada**		**Responsable de la Auditoría**	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la**	**Nombre del Auditor que revisó y**
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se proporcionaron papeles de trabajo correspondientes a la contingencia en CONAGUA.

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoria	
No. Observación	**Año /Semestre**
12	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	ESTADOS FINANCIEROS
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: Derivado de la revision, observamos que la entidad no reconoce los efectos de la inflacion B10, solicitamos comprobantes y/o papeles de trabajo que muestren la actualización de los activos, cálculo del Retanm y Repomo, así como las disposiciones que establezcan la obligación de mantener este registro en contabilidad.	CORRECTIVA: Revisar el acuerdo correspondiente asi como proporcionar el apel de trabajo que ampare las cifras registradas actualmente.
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 04 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoria	
Titular	**Titular del Área**	**Responsable de Atención**	**Nombre del Auditor que determinó la**	**Nombre del Auditor que revisó y**
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se proporciono el acta de comité 2004 en la cual se determino que Promotora dejara de reconocer los efectos de la inflacion.

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**
13	2017/02
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro o cuenta afectada	ESTADOS FINANCIEROS
Monto Observado	
Fecha de Compromiso	30/04/2018

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	RECOMENDACIONES
OBSERVACIÓN: La Entidad en ejercicios anteriores, incluyendo el de 2016, fue dictaminado para efectos fiscales, es decir, para efectos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), sin estar obligada y sin tener derecho a la opción, solicitamos los motivos y el fundamento legal, ya que para el ejercicio 2017 también se está solicitando.	CORRECTIVA: Solo informar, quizas en que quede en actas, que este dictamen es probable que no tenga efecto alguno como tal.
PROBLEMÁTICA: Artículos 52, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación 215 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta Regla 2.13.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal	PREVENTIVA:

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

COMENTARIOS DEL AUDITADO:
Se ha optado por presentar dictamen fiscal ya que se considera conveniente contar con la revision y asesoria de un despacho, en virtud de que se tienen diferentes obligaciones fiscales en esta materia, como lo establece el contrato de prestacion de servicios con fecha 5/12/2017

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

Monto Observado	$ -	ACLARADADO	$ -	PENDIENTE	$ -

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS
OBSERVACIÓN:
ACCIONES REALIZADAS:

Status de la Observación	
Status de la Fecha Compromiso	

Responsable del Seguimiento		Responsable de la Auditoría	
Titular	Responsable de Atención	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 Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	C.P. Dulce Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor

Hoja	1	de	1

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
01	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 12,539,212.23	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ 12,539,212.23	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		
OBSERVACIÓN					
Derivado de la revision, la entidad cuenta con un saldo de $ 12,539,212.33 que representa el importe mas grande de cuentas por cobrar, mismo que se deriva de la operación de compra-venta de Minera Real de Bienesa S.R.L. de C.V.; este saldo no muestra el registro de los intereses y actualmente se encuentra en litigio, por lo que representa una contingencia para el organismo.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA INSUFICIENTE		
02	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR DERECHOS	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 11,034.91	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ 11,034.91	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		
OBSERVACIÓN					
Dentro de la revision, pudimos conocer de un saldo menor por concepto de estimaciones por cuentas incobrables, que proviene de ejercicios anteriores; sugerimos revisarlo y en su caso proceder a lo que sea mas conveniente.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
03	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 8,830.00	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ 8,830.00	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		
OBSERVACIÓN					
El saldo correspondiente a la cuenta 1212-10001 por concepto de inversiones en el CASINO CHIHUAHUA, A.C., no coincide con el monto del certificado de aportación proporcionado por la Entidad.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
04	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 197,443.00	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ 197,443.00	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		
OBSERVACIÓN					
El saldo correspondiente a la cuenta 1212-10002 por inversiones en el PARQUE INDUSTRIAL DELICIAS S.A. DE C.V., no coincide con el monto del titulo que ampara las acciones propiedad de Promotora de la Industria Chihuahuense.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
05	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	VALORES EN GARANTÍA	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 496,428.76	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	$ 496,428.76		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					
Se solicitaron los comprobantes que amparen el saldo de la cuenta 1191-10001 por concepto de depositos en garantía otorgados a la CFE					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
06	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ -	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					
Derivado de la revision se conocieron los saldos de la cuenta 1221-10011 a nombre de Maria Cristina Martinez Davila y 2120-10001 a nombre de AXI SA DE CV, de la cual se solicita se aclare la relacion de la deuda que tiene una con otra, ya que dicho saldo se encuentra en litigio.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
07	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 5,016,061.58	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ 5,016,061.58		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		
OBSERVACIÓN					
Derivado de la revision, pudimos conocer algunos saldos sin movimiento en cuentas por pagar de las siguientes cuentas, lo cual nos llama la atención que DELICIAS AGROINDUSTRIAL SA DE CV SERVICIOS DE TEC Y ALIMENTOS Y NUTRICION S DE RL INT. DE TECNOLOGIAS MEDICAS SA DE CV FACTORIA INDUSTRIAL SA DE CV					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
08	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 298,070.89	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	$ 298,070.89		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					
Derivado de la revision, al cierre del Ejercicio se presenta una cantidad significativa a TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN, solicitamos la comprobacion de dicho adeudo.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
09	2017/02				
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ -	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					
Observamos que el organismo no esta obligado al pago del Impuesto Sobre Nóminas Estatal por decreto oficial, pero si se presenta, desconocemos las razones y solicitamos el copia del decreto aludido.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
10	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ -	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso			
OBSERVACIÓN					
Observamos que el organismo trabaja con el sistema contable es el SACG (Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental) de INDETEC, mismo que se actualizará al sistema SACG.NET; solicitamos se nos retroalimente de los avances y para cuando estaría en vigor.					

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA INSUFICIENTE		
11	2017/02				
Rubro o cuenta afectada		Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ 285,756,664.00	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ 285,756,664.00	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		

OBSERVACIÓN

Identificamos una contingencia importante relacionada con los servicios de suministro de agua, ya que, desde hace algunos años y hasta hoy, los servicios de agua por parte de Conagua se facturan a una tarifa mas económica que la que realmente le corresponde; esa contingencia representa un importe de $285,756,664.00; el cual actualmente se esta negociando con Conagua para que se corrija la tarifa en lo sucesivo a cambio de la cancelación de la contingencia; solicitamos copia del expediente que muestre el importe exacto de la contingencia, el estatus de las negociaciones, asi mismo no hay registro contable que demuestre el valor de la contingencia, pero si en sus notas a los estados financieros.

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	RESPUESTA EN ANALISIS		
12	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	ESTADOS FINANCIEROS	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ -	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		

OBSERVACIÓN

Derivado de la revision, observamos que la entidad no reconoce los efectos de la inflacion B10, solicitamos comprobantes y/o papeles de trabajo que muestren la actualización de los activos, cálculo del Retanm y Repomo, así como las disposiciones que establezcan la obligación de mantener este registro en contabilidad.

No. Observación	Año /Semestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
13	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	ESTADOS FINANCIEROS	Área Auditada	Contabilidad		
Monto Observado	$ -	Fecha Compromiso	30	04	2018
Monto Aclarado	$ -		Dia	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	$ -	Status Fecha Comprimiso	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.		

OBSERVACIÓN

La Entidad en ejercicios anteriores, incluyendo el de 2016, fue dictaminado para efectos fiscales, es decir, para efectos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), sin estar obligada, solicitamos los motivos y el fundamento legal, ya que para el ejercicio 2017 también se está solicitando.

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