

PROMOTORA DE LA INDUSTRIA CHIHUAHUENSE
VALDEZ VALENCIA Y SOCIOS, S.C.
REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA (A05-1)

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 revisión, 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. PROBLEMÁTICA: Artículo 174, de la Ley General de Títulos y Operaciones de Credito.	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. 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 Majruto Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.J. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wong Salas-Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valeréa 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 cancelación de la cuenta.					
					13

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 revisión, 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 Atención	Responsable de la Auditoría		
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Trigo y Reyes Contador	Nombre del Auditor que determinó la C.P. Dulce Daniela Wang Salas Auditor Nombre del Auditor que revisó y C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor		
COMENTARIOS DEL AUDITADO:				Hoja	13

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 propósito de aplicar el método 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 Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Responsable de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
M.B.A. Fabián Meléndro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Márquez Pérez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Higuera Reyes Contador	C.P. Duja Daniela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se presento Certificado de Aportación.					
				Hoja	3 de 13

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 título 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 propósito de aplicar el método 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	Nombre del Auditor que observó	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que autorizó	
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Pérez Jefe de Unidad Administrativa	M.J. Luis Enrique Ingoven Reyes Contador	C.P. Dulce Daniela Wang Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se presenta título, a favor de Promotora de la Industria Chihuahuense, quedando pendiente investigar si aun representa un valor considerable para Promotora.					
				Hoja	4
					13

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 depósitos en garantía otorgados a la CFE		CORRECTIVA: Presentar los comprobantes.
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 02 006 - Consejo Nacional de Armonización Contable Normatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable		PREVENTIVA:

Ejidad		Área Auditada	Responsable de la Auditoría
Titular	Titular del Área	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que revisó
M.B.A. Fadián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Márquez Pérez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Rodríguez Reyes Contador	C.P. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se integran comprobantes que amparen el saldo de la cuenta.			
			Hoja 5 13

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 revisión se conocieron los saldos de la cuenta 1221-10011 a nombre de María Cristina Martínez Davila y 2120-10001 a nombre de AXI SA DE CV, de la cual se solicita se aclare la relación de la deuda que tiene una con otra, ya que dicho saldo se encuentra en litigio. PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	CORRECTIVA: Se solicita copia del litigio. PREVENTIVA:

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 Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Márquez Pérez Jefe de Unidad Administrativa	M. J. Luis Enrique Irigoyen Reyes Contador	C.P. Dulce Gabriela Wong Salas Auditor	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se presenta copia del litigio, quedando pendiente aun la resolución ante los juzgados.					
Hoja 6 de 13					

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	
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 revisión se presentaron saldos sin movimiento, solicitamos copia del contrato, pagare, cálculo y registro de intereses, en su caso, así como las aclaraciones pertinentes; en caso de que ya hayan sido liquidadas, copia de los comprobantes correspondientes. 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 PROBLEMÁTICA: Nomatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	CORRECTIVA: Solicitamos copia del contrato, pagare, cálculo y registro de intereses, en su caso, así como las aclaraciones pertinentes; en caso de que ya hayan sido liquidadas, copia de los comprobantes correspondientes. PREVENTIVA:

Entidad	Área Auditada	Responsable de Atención	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Cofundador General	C.P. Javier Bacilio Márquez Pérez Jefe de Unidad Administrativa	M.I. Luis Enrique Ingovyn Reyes Comedor	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 revirtió la operación derivado de que el cliente no cumplió 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.				
Hoja			7	de 13

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 revisión, al cierre del Ejercicio se presenta una cantidad significativa a TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN, solicitamos la comprobación de dicho adeudo.				CORRECTIVA: Presentar papeles de trabajo que amparen saldos.			
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 03 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable				PREVENTIVA:			
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se preservan papeles de trabajo correspondientes a dicho monto, y el saldo proviene de las provisiones del ISR anual de 2017 y el pago a CONASUA, saldo que a la fecha esta liquidado.				Responsable de la Auditoría Nombre del Auditor que determinó la observación: C.P. Jorge Luis Valdez Valencia Nombre del Auditor que revisó: C.P. Daniel Wong Salas Auditor:			
Entidad: M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Titular: C.P. Javier Bacilio Mardito Perez Jefe de Unidad Administrativa:				Hoja: 8 de 13			

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
Montos Observados	
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:

Área Auditada		Responsable de la Auditoría
Titular	Titular del Área	Nombre del Auditor que determinó la
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez Jefe de Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que revisó y 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.		Hoja 9 de 13

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	
Rubro o cuenta afectada	Área Auditada	CONTABILIDAD
Monto Observado		CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
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	Titular del Área	Área Auditada	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. Duce Dalia Wong Salas Auditor	C.P. Jorge Luis Valdez Valencia Auditor	
COMENTARIOS DEL AUDITADO: En pláticas con el personal, el sistema ya esta implementado y actualizado a partir de enero 2018, en su version 1.8.0.2.				Hoja	10 de 13

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	
Area 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, así mismo no hay registro contable que demuestre el valor de la contingencia, pero si en sus notas a los estados financieros. PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01.08.010 - Consejo Nacional de Armonización Contable	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. PREVENTIVA:

Responsable de la Auditoría			
Nombre del Auditor que determinó la	Nombre del Auditor que revisó y		
C.P. Dulce Patricia Wong Salas	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia		
Jefe de Unidad Administrativa	Auditor		
Edición	Titular	Hoja	13
M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez	C.P. Javier Bacilio Marrufo Perez	11	
Coordinador General	Jefe de Unidad Administrativa		

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 Auditoría		
No. Observación	12	Año /Semestre 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 revisión, observamos que la entidad no reconoce los efectos de la inflación 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 así como proporcionar el apel de trabajo que ampare las cifras registradas actualmente.						
PROBLEMÁTICA: Normatividad, NOR 01 04 001 - Consejo Nacional de Armonización Contable	PREVENTIVA:						
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Se proporcionó el acta de comité 2004 en la cual se determino que Promotora dejara de reconocer los efectos de la inflación.	Responsable de la Auditoría <table border="1"> <tr> <th>Nombre del Auditor que determinó la</th> <th>Nombre del Auditor que revisó y</th> </tr> <tr> <td>C.P. Dulce Patricia Wong Salas</td> <td>C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia</td> </tr> <tr> <td>Auditor</td> <td>Auditor</td> </tr> </table>	Nombre del Auditor que determinó la	Nombre del Auditor que revisó y	C.P. Dulce Patricia Wong Salas	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia	Auditor	Auditor
Nombre del Auditor que determinó la	Nombre del Auditor que revisó y						
C.P. Dulce Patricia Wong Salas	C.P.C. Jorge Luis Valdez Valencia						
Auditor	Auditor						

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA (A05-1)

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

Reporte de Observaciones de Auditoria		
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: M.B.A. Fabián Alejandro Santana Márquez Coordinador General	Titular del Área: C.P. Javier Bacilio Martínez Pérez Jefe de Unidad Administrativa	Área Auditada: M.I. Luis Ery que Inguyen Reyes Contador	Responsable de la Auditoria: Nombre del Auditor que determinó la C.P. Dulce Pamela Wong Salas 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 prestación de servicios con fecha 5/12/2017		Hoja	13 de 13

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	DIA	MES AÑO
Fecha de:			
Compromiso			
Atención			

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

OBSERVACIÓN:

ACCIONES REALIZADAS:

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