| SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA | **Órgano Interno de Control en el INIFAP**<br><br>**Cédula de Observaciones** | Página 1 de 2<br>Número de auditoría: 05/2015<br>Número de observación: 1<br>Monto fiscalizable: 2,160 miles<br>Monto fiscalizado: 2,160 miles<br>Monto por aclarar: 483 miles<br>Monto por recuperar:<br>Riesgo: MR |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| **Ente:** Instituto Nacional de Investigaciones Forestales, Agrícolas y Forestales | **Sector:** Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación | **Clave:** 08255 |
| **Área Auditada:** Centro de Investigación Regional Golfo Centro | | **Clave de Programa y Descripción de la Auditoría:** 320 Ingresos |

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|---|---|
| **DE LA REVISIÓN A LOS INGRESOS AUTOGENERADOS CAPTADOS EN 2014, POR EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN REGIONAL GOLFO CENTRO (CIRGOC), A TRAVÉS DE LOS CAMPOS EXPERIMENTALES ADSCRITOS AL MISMO, SE DETERMINÓ QUE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DEL CIRGOC APLICÓ UN MONTO DE $752,294.21 DE UN TOTAL DE $1,227,482.22 AL ÁREA GENERADORA DEL RECURSO; DETECTÁNDOSE UN SALDO DE $475,188.01 EL CUAL FUE REMITIDO AL FIDEICOMISO Y NO ASIGNADO A LAS ÁREAS GENERADORAS DEL RECURSO; POR OTRA PARTE LA DIRECCIÓN REGIONAL DEL CIRGOC NO DEVOLVIÓ $7,782.60 POR CONCEPTO DE VENTA DE SEMOVIENTES AL CAMPO EXPERIMENTAL COTAXTLA, YA QUE EL RECURSO FUE APROBADO PARA SU DEVOLUCIÓN AL 100% AL ÁREA GENERADORA DEL INGRESO, ASÍ COMO TAMBIÉN, SE ENCONTRÓ MÁS DE UNA FACTURA AL MES EXPEDIDA CON LA LEYENDA DE VENTAS AL PÚBLICO EN GENERAL.**<br><br>A. De los recursos derivados por la venta de esquilmos y productos y de la prestación de servicios en 2014 equivalente al 80% del total de los ingresos por los conceptos anteriores, se determinó que de un monto de $1,227,482.22 la Dirección de Administración del CIRGOC aplicó únicamente $752,294.21 a las áreas generadoras del recurso. Dando como resultado un saldo pendiente de asignar a las áreas generadoras del recurso de $475,188.01 el cual se remitió al fideicomiso. (anexo I).<br><br>B. La Dirección Regional del CIRGOC solicitó a la Dirección General del INIFAP su autorización para que los recursos generados por el Campo Experimental Cotaxtla por concepto de venta de semovientes, por $7,782.60 sean devueltos al 100% al CIRGOC para su aplicación en mantenimiento, reparación, conservación y operación del área generadora del ingreso, misma solicitud que fue autorizada, sin embargo el CIRGOC no remitió dicho importe al Campo Experimental Cotaxtla.<br><br>C. Durante la revisión se detectó más de una factura al mes expedida con la leyenda de ventas al público en general, contraviniendo la normatividad en la materia. | **Correctivas:**<br>El Director del Centro de Investigación Regional Golfo Centro en coordinación con el Director de Administración del CIRGOC deberán:<br><br>A. Aclarar el incumplimiento en la aplicación del 80% de acuerdo al anexo I, es decir que se deberá aclarar por cada Campo Experimental la falta o el exceso de recurso devuelto por un monto de $475,188.01<br><br>B. Deberá presentar la evidencia documental del envío de los $7,782.60 del CIRGOC al Campo Experimental Cotaxtla o en su caso aclarar por escrito las causas por las cuales no se remitió dicho importe.<br><br>C. Aclarar el motivo por el cual no se expidió una factura mensual con la leyenda de ventas al público en general.<br><br>**Preventivas:**<br>El Director del Centro de Investigación Regional Golfo Centro en coordinación con el Director de Administración del CIRGOC y las áreas responsables deberán:<br><br>A. y B. Establecer los mecanismo necesarios que garanticen la correcta aplicación de los recursos generados entre los Campos Experimentales y la Dirección de Administración del CIRGOC.<br><br>C. Se deberá apegar a lo establecido en la normatividad y/o gestionar ante la autoridad correspondiente la actualización de la misma, de acuerdo a las necesidades actuales de los campos experimentales. |

000024

| SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA | **Órgano Interno de Control en el INIFAP**<br><br>**Cédula de Observaciones** | Página 2 de 2<br>Número de auditoría: 05/2015<br>Número de observación: 1<br>Monto fiscalizable: 2,160 miles<br>Monto fiscalizado: 2,160 miles<br>Monto por aclarar: 483 miles<br>Monto por recuperar:<br>Riesgo: MR |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| **Ente:** Instituto Nacional de Investigaciones Forestales, Agrícolas y Forestales | **Sector:** Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación | **Clave:** 08255 |
| **Área Auditada:** Centro de Investigación Regional Golfo Centro | | **Clave de Programa y Descripción de la Auditoría:** 320 Ingresos |

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|---|---|
| **Fundamento Legal**.<br><br>Artículo 9, inciso a) y 11, de las Políticas para la Administración de los Recursos Propios, de diciembre de 2006.<br><br>Numeral 2.4.1 del Manual para la Administración de los Recursos Financieros, de diciembre de 2006. | M.C. Sergio Alberto Curtí Díaz<br>Director del Centro de Investigación Regional Golfo Centro<br><br>Lic. Francisco González Naranjo<br>Director de Administración CIRGOC<br><br>Fecha compromiso: 1/12/2015 |

| AUDITOR | AUDITOR | JEFE DE GRUPO |
|---|---|---|
| C.P. Marisol Huerta Hernández<br>Jefe de Departamento de Auditoría | C.P. Javier Alejo Beltrán<br>Jefe de Departamento de Auditoría | Lic. Armando Ramírez Feliu<br>Titular de Auditoría Interna en el O.I.C. |

*ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO, EN TERMINOS DEL ARTICULO 14 FRACCION VI DE LA LEY FEDERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PUBLICA GUBERNAMENTAL. FECHA DE ELABORACIÓN: 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015*

000025

**Órgano Interno de Control en el INIFAP**
**Área de Auditoría Interna**
**Unidad Auditada:** Centro de Investigación Regional Golfo Centro
**Número de Auditoría:** 05/2015
**Concepto a Revisar:** Ingresos Autogenerados de 2014

**Elaboró:** MHH
**Fecha:** 18/09/2015
**Revisó:** ARF
**Fecha:** 30/09/2015

INGRESOS AUTOGENERADOS 2014

**ANEXO 1**

| MES | CAMPO EXPERIMENTAL | | | | | | ADMINISTRATIVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | COTAXTLA | LA POSTA | EL PALMAR | HUIMANGUILLO | IXTACUACO | SAN MARTINITO | | |
| **ENERO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 10,482.76 | 38,666.56 | - | 464.00 | 780.40 | - | - | 50,393.72 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DIFERENCIA | 10,482.76 | 38,666.56 | - | 464.00 | 780.40 | - | - | 50,393.72 |
| **FEBRERO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 15,696.82 | 40,755.10 | 5,280.00 | 528.00 | 3,212.00 | - | - | 65,471.92 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DIFERENCIA | 15,696.82 | 40,755.10 | 5,280.00 | 528.00 | 3,212.00 | - | - | 65,471.92 |
| **MARZO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 145,212.74 | 30,677.87 | - | - | 3,628.00 | - | - | 179,518.61 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | 40,755.00 | - | - | - | - | - | 40,755.00 |
| DIFERENCIA | 145,212.74 | - 10,077.13 | - | - | 3,628.00 | - | - | 138,763.61 |
| **ABRIL** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 92,685.78 | 50,950.95 | - | 1,536.01 | 13,048.00 | - | - | 158,220.74 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 5,000.00 | - | - | - | - | - | - | 5,000.00 |
| DIFERENCIA | 87,685.78 | 50,950.95 | - | 1,536.01 | 13,048.00 | - | - | 153,220.74 |
| **MAYO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 46,038.62 | 28,718.56 | 17,840.00 | 128.00 | - | - | - | 92,725.18 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 96,862.00 | - | - | - | - | - | - | 96,862.00 |
| DIFERENCIA | - 50,823.38 | 28,718.56 | 17,840.00 | 128.00 | - | - | - | - 4,136.82 |
| **JUNIO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 28,352.00 | 49,300.32 | 4652 | 160.00 | 18,916.00 | 4,540.00 | - | 105,920.32 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | 81,628.82 | - | - | - | - | - | 81,628.82 |
| DIFERENCIA | 28,352.00 | - 32,328.50 | 4,652.00 | 160.00 | 18,916.00 | 4,540.00 | - | 24,291.50 |
| **JULIO** | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 96,428.00 | 49,521.52 | 308.00 | 1,988.55 | - | 20,000.00 | - | 168,246.07 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 120,484.40 | 5,260.00 | - | - | 38,420.40 | - | - | 164,164.80 |
| DIFERENCIA | - 24,056.40 | 44,261.52 | 308.00 | 1,988.55 | - 38,420.40 | 20,000.00 | - | 4,081.27 |
| **AGOSTO** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 41,937.65 | 33,907.68 | - | 344.00 | - | - | - | 76,189.33 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | 35,980.32 | - | - | - | 20,000.00 | - | 55,980.32 |
| DIFERENCIA | 41,937.65 | - 2,072.64 | - | 344.00 | - | - 20,000.00 | - | 20,209.01 |
| **SEPTIEMBRE** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 2,482.76 | 18,968.88 | - | 3,152.00 | 1,220.80 | - | - | 25,824.44 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DIFERENCIA | 2,482.76 | 18,968.88 | - | 3,152.00 | 1,220.80 | - | - | 25,824.44 |
| **OCTUBRE** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 30,891.58 | 46,806.08 | 79,195.60 | 904.00 | 852.00 | - | - | 158,649.26 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | - | 72,748.87 | - | - | - | - | - | 72,748.87 |
| DIFERENCIA | 30,891.58 | - 25,942.79 | 79,195.60 | 904.00 | 852.00 | - | - | 85,900.39 |
| **NOVIEMBRE** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 17,371.34 | 41,260.00 | - | 3,792.00 | 500.00 | - | - | 62,923.34 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 6,000.00 | 65,775.28 | - | 52,240.00 | - | - | - | 124,015.28 |
| DIFERENCIA | 11,371.34 | - 24,515.28 | - | - 48,448.00 | 500.00 | - | - | - 61,091.94 |
| **DICIEMBRE** | | | | | | | | |
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 58,646.06 | 23,553.92 | - | 835.31 | 364.00 | - | - | 83,399.29 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 17,249.36 | 41,260.00 | 20,805.76 | - | - | 29,000.00 | 2,824.00 | 111,139.12 |
| DIFERENCIA | 41,396.70 | - 17,706.08 | - 20,805.76 | 835.31 | 364.00 | - 29,000.00 | - 2,824.00 | - 27,739.83 |

| GRAN TOTAL | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RECURSOS ENVIADOS DE OC A CIRGOC | 586,226.11 | 453,087.44 | 107,275.60 | 13,831.87 | 42,521.20 | 24,540.00 | - | 1,227,482.22 |
| RECURSOS ENVIADOS DE CIRGOC A C.E. | 245,595.76 | 343,408.29 | 20,805.76 | 52,240.00 | 38,420.40 | 49,000.00 | 2,824.00 | 752,294.21 |
| DIFERENCIA | 340,630.35 | 109,679.15 | 86,469.84 | - 38,408.13 | 4,100.80 | - 24,460.00 | - 2,824.00 | 475,188.01 |

475,188.01