



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **1 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

<b>Entidad Fiscalizada:</b> Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)	<b>Sector:</b> Bienestar y Recursos Renovables	<b>Clave:</b> 08460
<b>Unidad fiscalizada:</b> Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.		<b>Clave y descripción del acto de fiscalización:</b> "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

**Inconsistencias en la integración de los expedientes de la tercera etapa (Procesos Finales) en los ejercicios 2022 y 2023.**

**Deber ser:**

ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, que a la letra señala lo siguiente:

*"Artículo Segundo*

*..."*

*Numeral 9*

*TERCERA. ACTIVIDADES DE CONTROL.*

*Son las acciones que define y desarrolla la Administración mediante políticas, procedimientos y tecnologías de la información con el objetivo de alcanzar las metas y objetivos institucionales; así como prevenir y administrar los riesgos, incluidos los de corrupción.*

*Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la institución, en las diferentes etapas de sus procesos y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos y prevenir la ocurrencia de actos contrarios a la integridad. Cada actividad de control que se aplique debe ser suficiente para evitar la materialización de los riesgos y minimizar el impacto de sus consecuencias."*

*"...Diseño de Actividades de Control Apropriadas.*

*10.02 La Administración debe diseñar las actividades de control apropiadas para asegurar el correcto funcionamiento del control interno, ...a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos identificados en la ejecución de los procesos del control interno. A continuación, se presentan de manera enunciativa, mas no limitativa, las actividades de control que pueden ser útiles para la institución:*

- Revisiones por la Administración del desempeño actual, a nivel función o actividad.*

**Observaciones Correctivas**

- De los incisos a) c) y d), la Dirección Industrial deberá realizar un análisis minucioso y exhaustivo de los expedientes señalados en los anexos, debido a que del análisis realizado por este ente fiscalizador identificó diferencias entre los registros de los productos y/o materias primas utilizadas contra los productos que se elaboran en la PRONABIVE y las mermas reportadas; y en su caso, realizar las acciones legales conducentes.
- En lo que respecta al inciso b), la Directora Industrial deberá instruir al Jefe de Departamento de Procesos Finales, revisar los expedientes señalados en el anexo con la finalidad de completar con la documentación correspondiente los expedientes para cerrarlos adecuadamente.  
que debe de revisar los expedientes de procesos finales e implementar un

**Recomendaciones Preventivas**

La Directora Industrial deberá instruir al Jefe de Departamento de Procesos Finales lo siguiente:

- Implementar un check list en los expedientes de producción de las Etapas 3 y 4 con la finalidad de que se cuente con la totalidad de los documentos correspondientes a cada etapa; así como, la actualización del Manual de Procedimientos Generales de Calidad del Departamento de Procesos Finales, en el cual se describa y detalle los documentos que debe de contener el expediente completo.
- Implementar un adecuado control para el manejo de mermas en cada una de las etapas, el cual debe quedar documentado en el Manual de Procedimientos Generales de Calidad del Departamento de Procesos Finales.



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la  
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **2 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)

**Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

- ...
- **Controles sobre el procesamiento de la información.**
- **Controles físicos sobre los activos y bienes vulnerables.**
- ...
- **Registro de transacciones con exactitud y oportunidad.**
- **Restricciones de acceso a recursos y registros, así como *rendición de cuentas* sobre éstos.**
- ...

En el Manual de Procedimientos Generales de Calidad del Departamento de Procesos, en los procedimientos 2.7, 2.16 y 2.18 señalan lo siguiente:

*Responsable*  
*Departamento de Procesos Finales*

*Actividad*  
(...)  
2.7 **Elabora el Expediente del producto** y la solicitud de análisis de control biológico y fisicoquímico.  
(...)  
2.16 **Cierra** la orden de producción y **el expediente completo del producto.**  
(...)  
2.18 **Entrega el expediente completo** y la orden de producción debidamente requisitada y cerrada al área de planeación y seguimiento de la producción.

**Hechos:**

Mediante oficio 08/460/216/2023 del 25 de agosto de 2023, este Órgano Interno de Control (OIC) solicitó una muestra de 31 expedientes en calidad de préstamo de la tercera etapa del Proceso de Producción del primer trimestre de 2022 y primer trimestre de 2023.

De la revisión efectuada a los expedientes se determinaron las siguientes inconsistencias:

- De los 31 expedientes de producción de la tercera etapa se identificó que, en 13 de éstos en el documento denominado

Área Fiscalizada



\_\_\_\_\_  
MVZ. Igor Francisco Romero Sosa  
**Director General de la PRONABIVE**



\_\_\_\_\_  
IBT. Magaly Vázquez Ahuatzin  
**Directora Industrial de la PRONABIVE**



\_\_\_\_\_  
Biol. Sergio Antonio Quiroz Negrete  
**Jefe de Departamento de  
Procesos Finales de la PRONABIVE**



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **3 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE) **Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

"Orden de Producción" reportaron mermas por 2,003 piezas; sin embargo, en la etapa de envasado; las mermas reportadas son de 49,719 piezas, por lo que se estima un faltante de producto por al menos de \$40,267.06; las cuales no fueron devueltas al almacén como se detalla en el Anexo 1.

- b) De los 31 expedientes analizados se identificaron inconsistencias en su integración, como la falta de los siguientes documentos: "Orden de Envasado Departamento de Procesos Biológicos", "Cierre de la Orden de Producción", entre otros.
- c) De los expedientes analizados por este OIC, se identificaron documentos denominados "Preparación de Materiales" los cuales contienen las piezas reales que produjeron, por lo que al considerar la entrega parcial y la merma reportada en el documento "Orden de Producción"; éstas coinciden con las piezas reales producidas; sin embargo, se detectó que en 5 expedientes al restar las piezas reales con la entrega parcial no coinciden las mermas reportadas en el documento "Orden de Producción", arrojando una merma de 14,997 piezas por un monto de \$57,877.25, como se detalla en el anexo 2.
- d) En 10 expedientes se identificaron documentos "Cierre de la Orden de Producción" en las que reportan la entrega total de las piezas solicitadas; no obstante, en dichos expedientes se localizaron documentos denominados "Entrega Parcial de Orden de Producción"; las cuales contienen cifras menores a las entregadas, tal como indica el anexo 3.

**Órgano Interno de Control Específico en la PRONABIVE**

C.P. Ileana Cravioto Moreno  
**Titular del Órgano Interno Específico de Control en la PRONABIVE**

L.A.E. Alfredo Efraín Pineda Vázquez  
**Titular del Área de Auditoría Interna, Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública**

**Disposiciones jurídicas incumplidas:**

- ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, Artículo Segundo, Numeral 9 TERCERA. ACTIVIDADES DE CONTROL, Diseño de Actividades de Control Apropriadas numeral 10.2.
- Manual de Procedimientos Generales de Calidad del Departamento de



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la  
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **6 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)

**Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

Con	Lote	Material	Orden de Producción	Material Utilizado para el envasado			
			Mermas Reportadas	Piezas Utilizadas	Merma	Costo Material	Total del Costo del Material
9	4630122	Frasco de vidrio	9	8,670	1,530	\$2.00	\$3,060.00
		Tapón de Hule		8,670	1,530	\$0.47	\$720.52
		Retapa de aluminio		8,670	1,530	\$0.41	\$627.30
		Diluyente		0	0	\$0.00	\$0.00
10	4720044	Frasco de vidrio	9	963	237	2.30	\$545.10
		Tapón de Hule		961	239	\$0.51	\$121.59
		Retapa de aluminio		955	245	\$0.54	\$132.06
		Grael		0	0	\$0.00	\$0.00
11	4620312	Frasco de vidrio	3	1,452	148	\$3.13	\$463.24
		Tapón de Hule		1,452	148	\$0.94	\$139.12
		Retapa de aluminio		1,441	100	\$0.82	\$82.00
		Grael		0	0	\$0.00	\$0.00
12	4610039	Frasco de vidrio	0	663	57	\$3.23	\$184.11
		Tapón de Hule		670	0	\$0.00	\$0.00
		Retapa de aluminio		672	0	\$0.00	\$0.00
		Grael		0	0	\$0.00	\$0.00
13	4660021	Frasco de vidrio	0	16,180	0	\$0.00	\$0.00
				14,690	0	\$0.00	\$0.00
		Tapón de Hule		16,180	0	\$0.00	\$0.00
				14,690	0	\$0.00	\$0.00
		Retapa de aluminio		16,180	0	\$0.00	\$0.00
				14,690	0	\$0.00	\$0.00
<b>Total</b>					<b>49,719</b>		<b>\$40,267.06</b>



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la  
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **4 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)

**Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

Procesos Finales, de conformidad con el procedimiento 2.

**Conclusión:**

Este Órgano Interno de Control Específico, identificó que en los expedientes de producción de la etapa 3 (Procesos Finales) existen diferencias entre los registros de los productos y/o materias primas utilizadas contra los productos que se elaboran en la PRONABIVE y las mermas reportadas.

**Fecha de elaboración:** 25 de septiembre de 2023.



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la  
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **5 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE) **Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

**ANEXO 1**

Con	Lote	Material	Orden de Producción	Material Utilizado para el envasado			
			Mermas Reportadas	Piezas Utilizadas	Merma	Costo Material	Total del Costo del Material
1	4620062	Frasco de vidrio	520	22,790	2,210	\$0.80	\$1,764.69
		Tapón de Hule		22,790	2,210	\$0.57	\$1,268.54
		Retapa de aluminio		22,790	2,210	\$0.31	\$679.58
		Granel		0	0	0	\$0.00
2	4620056	Frasco de vidrio	355	20,655	1,345	\$0.80	\$1,073.98
		Tapón de Hule		20,655	1,345	\$0.57	\$772.03
		Retapa de aluminio		20,655	1,345	\$0.31	\$413.59
		Granel		0	0	0	\$0.00
3	4630053	Frasco de Polietileno	28	14,520	780	\$1.37	\$1,070.94
		Tapón de Hule		14,520	780	\$0.47	\$367.33
		Retapa de aluminio		14,520	780	\$0.41	\$319.80
4	4630052	Frasco de Polietileno	42	10,200	0	\$3.67	\$154.14
		Tapón de Hule		10,200	0		
		Retapa de aluminio		10,200	0		
		Granel		0	0		
5	4620007	Frasco de vidrio	620	23,620	7,880	\$1.57	\$12,371.60
		Tapón de Hule		23,620	7,880	\$0.84	\$6,619.20
		Retapa de aluminio		23,620	7,880	\$0.31	\$2,423.10
		Granel		0	0	\$0.00	\$0.00
		Frasco de vidrio		21,400	1,100	\$0.80	\$878.35
6	4620019	Tapón de Hule	400	21,400	1,100	\$1.15	\$1,265.00
		Retapa de aluminio		21,400	1,100	\$0.31	\$338.25
		Granel		0	0	\$0.00	\$0.00
		Frasco de vidrio		870	230	\$2.30	\$528.03
		Tapón de Hule		870	230	\$0.38	\$88.00
7	4520088	Retapa de aluminio	0	870	230	\$0.41	\$94.30
		Granel		0	0	\$0.00	\$0.00
		Frasco de vidrio		14,690	0	\$0.00	\$0.00
		Tapón de Hule		8,660	240	\$2.00	\$480.00
8	4630025	Retapa de aluminio	17	8,660	1,540	\$0.38	\$589.23
		Diluyente		8,660	1,540	\$0.41	\$632.34
		Granel		0	0	\$0.00	\$0.00
		Frasco de vidrio		0	0	\$0.00	\$0.00



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **8 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)

**Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

**Anexo 3**

Con	Lote	Material	Entrega Parcial		Cierre de la Orden de Producción		
			Fecha	Surtido PZA	Fecha	Cantidad surtida PZA	Cantidad Regresada
1	4620062	Frasco de vidrio	10/03/2022	22,270	24/03/2022	25,000	0
		Tapón de Hule				25,000	0
		Retapa de aluminio				25,000	0
2	4620056	Frasco de vidrio	03/03/2022	20,300	31/03/2022	22,000	0
		Tapón de Hule				22,000	0
		Retapa de aluminio				1,700	0
		Retapa de aluminio				20,300	0
		Granel				0	0
3	4630053	Frasco de Polietileno	10/02/2022	14,492	28/02/2022	15,300	0
		Tapón de Hule				15,300	0
		Retapa de aluminio				10,200	0
4	4630052	Frasco de Polietileno	10/02/2023	10,000	28/02/2022	1,980	0
		Tapón de Hule				8,220	0
		Retapa de aluminio				3,042	0
		Retapa de aluminio				7,158	0
		Granel				11,196	0
5	4620007	Frasco de vidrio	20/01/2023	23,000	01/02/2022	20,304	0
		Frasco de vidrio				3,500	0
		Tapón de Hule				28,000	0
		Tapón de Hule				31,500	0
		Retapa de aluminio				32,000	0
6	4620019	Frasco de vidrio	26/01/2022	21,000	15/02/2022	22,500	0
		Tapón de Hule				12,700	0
		Tapón de Hule				9,800	0
		Retapa de aluminio				22,500	0
		Granel				28,000	0
7	4520088	Frasco de vidrio	25/01/2022	870	14/03/2022	1,100	0
		Tapón de Hule				1,100	0
		Retapa de aluminio				1,100	0
		Granel				19,500	0
		Granel				1,200	0
8	4720044	Frasco de vidrio	14/03/2023	952	17/04/2023	1,200	0
		Tapón de Hule				1,200	0
		Retapa de aluminio				1,200	0
		Granel				21,900	0
		Granel				1,050	148
9	4620312	Frasco de vidrio	02/02/2023	1,440	19/05/2023	1,050	148
		Tapón de Hule				1,050	148
		Retapa de aluminio				1,050	148
		Granel				6,200	0
10	4610039	Frasco de vidrio	09/02/2023	661	09/06/2023	730	10
		Tapón de Hule				730	60
		Retapa de aluminio				200	0
		Granel				530	65
		Granel				15,000	0

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and several smaller initials on the right.



**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control Específico en la  
Productora Nacional de Biológicos Veterinarios**

Cédula de Resultados Definitivos con Observaciones

Hojas: **7 de 8**

No de Acto de Fiscalización: **03/2023**

Número de resultado: **1**

Monto fiscalizable: **0.0**

Monto fiscalizado: **0.0**

Monto por aclarar: **\$98,144.31**

Monto por recuperar: **No Aplica**

**Entidad Fiscalizada:** Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE)

**Sector:** Bienestar y Recursos Renovables

**Clave:** 08460

**Unidad fiscalizada:** Dirección General/ Dirección Industrial/Departamento de Procesos Finales.

**Clave y descripción del acto de fiscalización:** "Visita de Inspección" clave 260, denominada "Producción"

**ANEXO 2**

Con	Lote	Orden de Producción			Preparación de Materiales		Entrega Parcial de Orden de Producción			Costo por producto	Costo total por producto
		A Material	B Cantidad Entregada	C Mermas Reportadas	D Piezas Teóricas	E Piezas Reales	F Piezas entregadas parcialmente	G Diferencias determinadas OIC E-F	H G-C		
1	4630052	Frasco de Polietileno	10,200	42	10,200	10,200	10,000	200	158	\$3.67	\$579.86
		Tapón de Hule	1,980								
		Tapón de Hule	8,220								
		Retapa de aluminio	3,042								
		Retapa de aluminio	7,158								
2	4630025	Frasco de vidrio	10,200	17	10,100	8,660	8,463	197	180	\$2.79	\$502.20
		Tapón de Hule	10,200								
		Retapa de aluminio	10,200								
		Diluyente	No Aplica								
3	4720044	Frasco de vidrio	1,200	9	1,100	963	952	11	2	8.67	\$17.34
		Tapón de Hule	1,200								
		Retapa de aluminio	1,200								
		ABA TEST 8%	21,900								
4	4620312	Frasco de vidrio	1,050	3	1,531	1,452	1,440	12	9	10.01	\$90.09
		Tapón de Hule	1,050								
		Retapa de aluminio	1,050								
		ABA TEST 3%	6,200								
5	4660021	Frasco de vidrio	31,500	0	Sin número	16,180	30,828	14,648	14,648	3.87	\$56,687.76
		Tapón de Hule	31,500								
		Retapa de aluminio	31,500								
<b>Total</b>									14,997		\$57,877.25