

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de la Contraloría del
Gobierno del Estado de México
Al H. Consejo de Gobierno del
Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria,
Acuícola y Forestal del Estado de México.

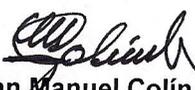
Hemos examinado los estados financieros del **Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013, y hemos emitido nuestro dictamen correspondiente con fecha 24 de febrero de 2014. Como parte de nuestra revisión realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable del **Instituto**, con la extensión que consideramos necesaria para evaluarlo como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría. El propósito de nuestro estudio y evaluación fue determinar la naturaleza, la oportunidad, y el alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros del **Instituto**. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que los que serían necesarios para opinar sobre el sistema de control interno contable tomado en conjunto. Sin embargo, cabe señalar que nuestro estudio y evaluación no revelaron situaciones que signifiquen debilidades importantes, en la preparación y presentación razonable de los estados financieros y adopción de políticas adecuadas y controles contables suficientes, con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de desviación material.

El informe adjunto también incluye comentarios y sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos, los cuales notamos durante el transcurso de nuestro examen de los estados financieros.

Todos estos comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la Administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura del control interno existente y de otras prácticas, procesos administrativos y financieros.

Este informe es para uso exclusivo de la Administración del **Instituto** y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Despacho Godoy Novoa y Asociados, S.C.


C.P.C. Juan Manuel Colín García

Toluca, México;
04 de marzo de 2014

2

I.- OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DEL EJERCICIO DICTAMINADO

INSTITUTO DE INVESTIGACION Y CAPACITACION AGROPECUARIA, ACUICOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO
INFORME DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

CARTA DE OBSERVACIONES RELACIONADOS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO DICTAMINADO 2013

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	OBSERVACION	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	RESPONSABLE DE SOLVENTACIÓN
Impuestos	1	<p><u>RETENCIÓN DE ISR</u></p> <p>Derivado de la retención de I.S.R. retenido del mes de junio, específicamente en el subsidio del 60%, se pagó en exceso al GEM un importe de \$51,103.</p>	Compensar dicho pago en exceso en enteros posteriores al GEM.	30-04-2014	Departamento de Recursos Financieros
Bienes Muebles	2	<p><u>REGISTRO DE ADQUISICIONES</u></p> <p>Por un monto de \$150,900.00 y \$136,323.20 se adquirió equipo de transporte y de computo respectivamente, que se registró contablemente en la cuenta de Ejecución de Proyectos Productivos, debiendo de ser su registro en la cuenta de bienes muebles</p>	Dar de alta los bienes muebles adquiridos por el Instituto en las cuentas correspondientes y afectar las cuentas de depreciación según corresponda.	30-04-2014	Departamento de Recursos Financieros
Personal	3	<p><u>EXPEDIENTES DE PERSONAL</u></p> <p>Existen expedientes de personal que no cuentan con la documentación suficiente. Tal es el caso de los siguientes servidores públicos: Ing. Jorge Olguín Arévalo: Certificado médico, certificado de antecedentes no penales, contrato o nombramiento; Laura Elizabeth Patoni Soto: Constancia de domicilio, certificado de estudios; Carlos Hugo Díaz Pérez: Solicitud de empleo, constancia de domicilio, constancia de estudios, Acta de nacimiento, cartilla del SMN, certificado de antecedentes no penales, por citar algunos.</p>	Integrar en los expedientes correspondientes de los servidores públicos la documentación faltante.	30-06-2014	Departamento de personal

M. J. G.

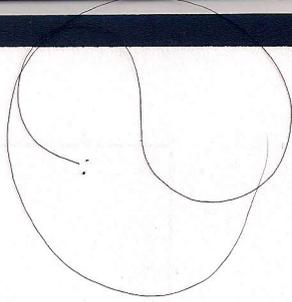
(Handwritten signature)

INSTITUTO DE INVESTIGACION Y CAPACITACION AGROPECUARIA, ACUICOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO

INFORME DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

CARTA DE OBSERVACIONES RELACIONADOS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO DICTAMINADO 2013

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	OBSERVACION	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACION	RESPONSABLE DE SOLVENTACION
Impuestos	4	<u>SUBSIDIO AL EMPLEO</u> En el mes de noviembre de 2013, el subsidio al empleo corresponde a la cantidad de \$10,212, sin embargo se acreditó la cantidad de \$2,877 en la declaración de dicho mes.	Acreditarse dicho importe en declaraciones posteriores.	30-04-2014	Departamento de Recursos Financieros
Adquisiciones	5	<u>CONTRATOS DE PROVEEDORES SIN FIRMA</u> Existen contratos con proveedores que no cuentan con la firma correspondiente por parte del representante del Instituto. Tal es el caso de los contratos siguientes: ACAS50/13-2/2 con Equipartes Agrícolas, S.A. de C.V., ACAS54/13-1/2 con Plásticos y Fertilizantes de Morelos, S.A. de C.V., ACAS54/13-2/2 con Polietileno del Sur, S.A. de C.V., ACAS34/13-2/3 con Distribuidora Científica BOYER, S.A. de C.V., por citar algunos.	Recabar la firma del representante del Organismo e integrar el contrato en su expediente de adquisición.	31-03-2014	Departamento de Adquisiciones
Impuestos	6	<u>CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES</u> No se han presentado las declaraciones informativas de operaciones con terceros por el ejercicio correspondiente a 2013, de conformidad con lo establecido en el artículo 32-G, fracción II del Código Fiscal de la Federación.	Con el objeto de evitar multas y sanciones por parte de las autoridades fiscales, presentar a la brevedad posible las declaraciones citadas.	30-04-2014	Departamento de Recursos Financieros
Presupuesto	7	<u>CONTROL PRESUPUESTAL</u> El presupuesto asignado en el ejercicio fiscal no se ejerce conforme al calendario autorizado por la Secretaría de Finanzas, lo que ocasiona la presentación de sobregiros presupuestales.	Ejercer el presupuesto en consideración a los tiempos de la liberación de los recursos por la Secretaría de Finanzas.	30-04-2014	Departamento de Recursos Financieros



II.- REPORTE DE OBSERVACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE SOLVENTACION

INSTITUTO DE INVESTIGACION Y CAPACITACION AGROPECUARIA, ACUICOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO

INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE SALVEDADE Y SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE SOLVENTACION

AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	ULTIMA FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACIÓN	MOTIVOS DE LA NO ATENCIÓN O INCUMPLIMIENTO	NUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACIÓN
2012	<p><u>Cuentas de activo</u></p> <p>El saldo de la cuenta de activo, donde se registran los semovientes no ha tenido movimientos desde 2011, no obstante que durante el ejercicio de 2011 hubo nacimientos de semovientes, en los ranchos propiedad del ICAMEX. Como ejemplo citamos Rancho Arroyo, por el nacimiento de ganado ovino, el cual no se tiene controlado en la citada cuenta de semovientes en la contabilidad del ICAMEX, tanto de entrada como de salida.</p>	<p>Registrar contablemente los nacimientos de los semovientes, tanto en su entrada como salida en la citada cuenta, con el objeto de mostrar el saldo real de semovientes propiedad del ICAMEX.</p>	28-02-2014	<p>Mediante No. de oficio 207B13000/077/2014 de fecha 25 de febrero de 2014, el C. Patricio Jaime Monroy Vélez, Director de Administración y Finanzas del ICAMEX, solicitó mediante oficio al Contador General Gubernamental, autorización para afectar la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.</p>	<p>No se ha obtenido la autorización del Contador General Gubernamental para llevar a cabo el ajuste correspondiente.</p>	30-04-2014
2012	<p><u>Conciliación con el SICOPA</u></p> <p>El Organismo no realiza la conciliación de activos fijos con el programa de control patrimonial SICOPA WEB.</p>	<p>Elaborar las conciliaciones entre el SICOPA y las cuentas de activo fijo de los registros contables y ajustar las diferencias que procedan.</p>	31-12-2014	<p>Mediante No. de oficio 207B13000/077/2014 de fecha 25 de febrero de 2014, el C. Patricio Jaime Monroy Vélez, Director de Administración y Finanzas del ICAMEX, solicitó mediante oficio a Contabilidad Gubernamental autorización para afectar la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.</p>	<p>No se ha elaborado la conciliación del SICOPA con los registros contables.</p>	30-04-2014

JHE
AK

8

INSTITUTO DE INVESTIGACION Y CAPACITACION AGROPECUARIA, ACUICOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO
 INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE SALVEDADES Y SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
 REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE SOLVENTACION

AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	ULTIMA FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACION	DESCRIPCIÓN DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACION	MOTIVOS DE LA NO ATENCIÓN O INCUMPLIMIENTO	NUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACION								
2012	<p>Control del saldo de almacén en cuentas de orden</p> <p>Los saldos al 31 de diciembre de 2012, que refleja el listado físico valuado de las existencias físicas del almacén, no coincide con el saldo que muestran las cuentas de orden que se manejan para su control de entradas y salidas, como se muestra a continuación:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">Importe</td> </tr> <tr> <td>saldo según listado físico valuado de existencias:</td> <td style="text-align: right;">\$ 451,212.42</td> </tr> <tr> <td>salDOS según cuentas de orden</td> <td style="text-align: right;">1,326,591.87</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td style="text-align: right;">\$ 875,379.45</td> </tr> </table>		Importe	saldo según listado físico valuado de existencias:	\$ 451,212.42	salDOS según cuentas de orden	1,326,591.87	Diferencia	\$ 875,379.45	<p>Investigar la diferencia existente entre el listado físico valuado de las existencias y los registros contables de cuentas de orden. Asimismo, registrar los ajustes que procedan.</p>	28-02-2014	Mediante No. de oficio 207B13000/077/2014 de fecha 25 de febrero de 2014, el C. Patricio Jaime Monroy Vélez Director de Administración y Finanzas del ICAMEX, nos proporcionó los saldos de las cuentas de orden de los meses de septiembre a diciembre.	No existe evidencia del inventario teórico por parte del almacén y no se han ajustado con el saldo del inventario físico valuado a esa fecha.	31-03-2014
	Importe													
saldo según listado físico valuado de existencias:	\$ 451,212.42													
salDOS según cuentas de orden	1,326,591.87													
Diferencia	\$ 875,379.45													

[Handwritten signature]

INSTITUTO DE INVESTIGACION Y CAPACITACION AGROPECUARIA, ACUICOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MEXICO
INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE SALVEDADE Y SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
REPORTE DE SALVEDADES O SUGERENCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN PROCESO DE SOLVENTACION

AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	ULTIMA FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACION	DESCRIPCION DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACION	MOTIVOS DE LA NO ATENCION O INCUMPLIMIENTO	NUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACION
2011	<u>Depuración de cuentas de pasivo</u> Las cuentas de pasivos del ISSEMYM presentan saldos deudores: 4.1% Cuota por fondo solidario de reparto, 3.5% Cuota por servicios de salud, Sistema de capitalización y FONACOT, por \$158,275.74, \$155,004.98, \$38,500.15 y \$15,927.61, respectivamente.	Efectuar la depuración de las cuentas mencionadas y registrar los ajustes que proceden.	31-12-2013	Mediante No. de oficio 207B13000/077/2014 de fecha 25 de febrero de 2014, el C. Patricio Jaime Monroy Vélez, Director de Administración y Finanzas del ICAMEX, menciona la afectación de los ajustes correspondientes de la observación en cuestión al mes de diciembre del 2013.	No existe evidencia alguna de la póliza en donde se reflejen los ajustes correspondientes.	31-03-2014

FECHA DE ELABORACION: 04 DE MARZO DE 2014


C.P.C. JUAN MANUEL COLIN GARCIA
SOCIO DEL DESPACHO GODOY NOVOA Y ASOCIADOS, S.C.


C. LAZARO RAMIREZ ESCALONA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS


C. PATRICIO JAIME MONROY VELEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS