

México D.F., a 26 de febrero de 2016

Ing. Pedro Mijares Oviedo  
Director General del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria,  
Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX).

Presente.

En relación con nuestro examen a los estados financieros del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México (ICAMEX), al 31 de diciembre de 2015, adjunto a la presente encontrará el "Informe de seguimiento a las salvedades y sugerencias de ejercicios anteriores", el cual se entrega de acuerdo con los "Lineamientos generales para los trabajos de auditoría externa".

El informe se realizó con base en la evidencia y soporte documental proporcionados por la administración del ICAMEX, evaluándose el grado de atención otorgado a cada una de las salvedades y hallazgos presentados en el Informe de Auditoría de Estados Financieros y el Informe de Auditoría del Ejercicio Presupuestal y Programático e Informe de Sugerencias del Ejercicio Inmediato Anterior y Ejercicios Anteriores.

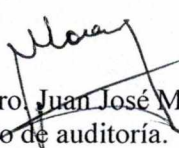
Los asuntos descritos en los formatos que integran este informe han sido considerados por nosotros en el transcurso de nuestra revisión a los estados financieros y fueron comentados con el C. Lázaro Ramírez Escalona, Encargado del Despacho de la Dirección de Administración y Finanzas, con los representantes de las áreas involucradas y con la L.C.P. Adriana León Arce, Titular de la Contraloría Interna del ICAMEX.

Los comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la Administración del ICAMEX, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura del control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros aplicados a la fecha.

Éste documento es para uso exclusivo de la Administración del Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros colaboradores durante el curso de nuestro trabajo y quedamos en la mejor disposición de proporcionar cualquier información adicional que al respecto se estime pertinente.

Atentamente,  
Russell Bedford México

C.P.C. y Mtro.  Juan José Morales Alvarez  
Socio de auditoría.

c.c.p L.C.P. Adriana León Arce – Contralora Interna del ICAMEX.  
C. Lazaro Ramírez Escalona – Encargado del Despacho de la Dirección de Administración y Finanzas del ICAMEX.

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA  
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015

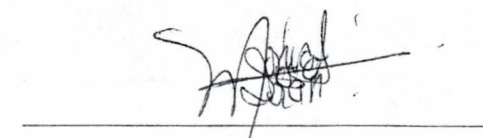
RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN						
Almacén	1	<p>Los saldos al 31 de diciembre de 2015, que refleja el listado fisico valuado de las existencias fisicas del almacén de agroquímicos, no coincide con el saldo que muestran las cuentas de orden que se manejan para su control de entradas y salidas, como se muestra a continuación:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Saldo según listado fisico de existencias</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,439,526.96</td> </tr> <tr> <td>Saldo según cuentas de orden</td> <td style="text-align: right;">1,496,090.96</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$ 56,564.00</td> </tr> </table>	Saldo según listado fisico de existencias	\$ 1,439,526.96	Saldo según cuentas de orden	1,496,090.96	Diferencia	\$ 56,564.00	Investigar la diferencia existente entre el listado fisico valuado y los registros contables de cuentas de orden. Asimismo registrar los ajustes que procedan.	30-07-2016	Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.
Saldo según listado fisico de existencias	\$ 1,439,526.96										
Saldo según cuentas de orden	1,496,090.96										
Diferencia	\$ 56,564.00										

FECHA DE ELABORACIÓN

26 DE FEBRERO DE 2016



C. LÁZARO RAMÍREZ ESCALONA  
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS DEL ICAMEX



C. MÓNICA SOSA DURÁN  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE  
ADQUISICIONES Y SERVICIOS  
GENERALES DEL ICAMEX

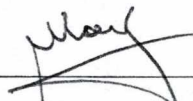
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA  
DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015



---

L.C.P. ADRIANA LEÓN ARCE  
CONTRALORA INTERNA DEL ICAMEX



---

C.P.C. y MTRO. JUAN JOSÉ MORALES  
ÁLVAREZ  
SOCIO DEL DESPACHO  
RUSSELL BEDFORD MÉXICO, S.C.

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

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

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

AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN SEGÚN INFORME DE AUDITORIA RESPECTIVO	DESCRIPCIÓN DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACIÓN	MOTIVOS DE LA NO ATENCIÓN O INCUMPLIMIENTO	NUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACIÓN
2014	<b>Activo fijo</b> No se realiza una conciliación periódicamente entre los saldos de los activos fijos registrados en contabilidad y en el SICOPA, para asegurarse que todos los activos fijos están registrados en contabilidad.	Realizar semestralmente una conciliación entre el Departamento de Recursos Financieros y el Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales para asegurarse todos los activos fijos están registrados en contabilidad.	26-02-2016	A la fecha de presentación de este informe, no se tiene avance para la solventación de ésta observación.	Derivado de las actividades del Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales, el Organismo considera necesario solicitar una ampliación en el plazo para cumplir con la solventación de ésta observación.	31-05-2016
2014	<b>Almacén</b> Los saldos al 31 de diciembre de 2014, que refleja el listado físico valuado de las existencias físicas del almacén de agroquímicos, 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:  Saldo según listado físico de existencias \$ 2,048,035.93 Saldo según cuentas de orden 1,984,185.54 Diferencia \$ <u>63,850.4</u>	Investigar la diferencia existente entre el listado físico valuado y los registros contables de cuentas de orden. Asimismo registrar los ajustes que procedan.	31-07-2015	A la fecha de presentación de este informe, no se tiene avance para la solventación de ésta observación.	Derivado de las actividades del Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales, el Organismo considera necesario solicitar una ampliación en el plazo para cumplir con la solventación de ésta observación.	30-07-2016

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

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

AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN SEGÚN INFORME DE AUDITORIA RESPECTIVO	DESCRIPCIÓN DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACIÓN	MOTIVOS DE LA NO ATENCIÓN O INCUMPLIMIENTO	NEUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACIÓN
2013	<b>Registro de adquisiciones</b> Por un monto de \$150,900.00 y \$136,323.20 se adquirió equipo de transporte y equipo de cómputo respectivamente, que se registró contablemente en la cuenta de Ejecución de Proyectos Productivos, debiendo ser su registro en la cuenta de bienes muebles.	Dar de alta los bienes muebles adquiridos por el Instituto en las cuentas correspondientes y afectar las cuentas de depreciación según corresponda.	30-09-2015	El Jefe del Departamento de Recursos Financieros nos proporcionó copia de las facturas y orden de compra de los bienes muebles mencionados.	Está pendiente solicitar al Consejo un acuerdo para afectar a Resultados de ejercicios anteriores, debido a que se registró como un gasto del ejercicio 2013 y debió considerarse como una adquisición de Bienes muebles.	20-04-2016
2012	<b>Conciliación con el SICOPA</b> El Organismo no realiza la conciliación de activos fijos con el programa de control patrimonial SICOPA WEB.	Elaborar las conciliaciones entre el SICOPA y las cuentas de activo fijo de los registros contables y ajustar las diferencias que procedan.	26-02-2016	Se tiene el Acta del Consejo Directivo del ICAMEX y oficios de autorización de la Contaduría General Gubernamental para realizar las reclasificaciones contables correspondientes y afectar la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores y de esta manera conciliarse con el SICOPA (Sistema Integral de Control Patrimonial)	De acuerdo al oficio de autorización mencionado, se conciliaron los saldos de los activos fijos entre el SICOPA y la contabilidad.  Sin embargo aún está pendiente ajustar la depreciación acumulada, lo cual se llevará a cabo una vez que el Organismo identifique las diferencias derivadas de la conciliación que realizará entre el SICOPA y contabilidad.	31-05-2016

*[Handwritten signature]*

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

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

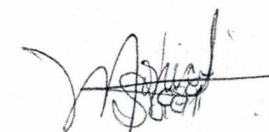
AÑO	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE SOLVENTACIÓN SEGÚN INFORME DE AUDITORIA RESPECTIVO	DESCRIPCIÓN DEL AVANCE QUE SE REGISTRA PARA SU SOLVENTACIÓN	MOTIVOS DE LA NO ATENCIÓN O INCUMPLIMIENTO	NUEVA FECHA DE COMPROMISO PARA SU SOLVENTACIÓN						
2012	<p><b><u>Control del saldo de almacén en cuentas de orden</u></b></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>Saldo según listado físico de existencias</td> <td style="text-align: right;">\$ 451,212.42</td> </tr> <tr> <td>Saldo 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; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$ 875,379.45</td> </tr> </table>	Saldo según listado físico de existencias	\$ 451,212.42	Saldo 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>	28-08-2015	<p>Aún se está en proceso de recabar la información que respalde la diferencia mencionada.</p> <p>El responsable es el Departamento de Adquisiciones y Servicios Generales.</p>	<p>Los responsables de dicha información no han dado cumplimiento con la información requerida.</p>	30-07-2016
Saldo según listado físico de existencias	\$ 451,212.42											
Saldo según cuentas de orden	1,326,591.87											
Diferencia	\$ 875,379.45											

FECHA DE ELABORACIÓN

26 DE FEBRERO DE 2016



C. LÁZARO RAMÍREZ ESCALONA  
ENCARGADO DEL DESPACHO DE LA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS DEL ICAMEX



C. MÓNICA SOSA DURÁN  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE  
ADQUISICIONES Y SERVICIOS  
GENERALES DEL ICAMEX

FORMATO 2

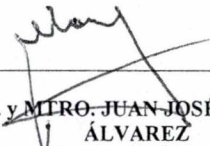
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN AGROPECUARIA,  
ACUÍCOLA Y FORESTAL DEL ESTADO DE MÉXICO

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



---

L.C.P. ADRIANA LEÓN ARCE  
CONTRALORA INTERNA DEL ICAMEX



---

C.P.C. y MTRG. JUAN JOSÉ MORALES  
ÁLVAREZ  
SOCIO DEL DESPACHO  
RUSSELL BEDFORD MÉXICO, S.C.