



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

**ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES**

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hojas: **No. 1 de 3**
 Número de Auditoría: **11/2017**
 Número de Observación: **01**
 Monto fiscalizable: **N/A**
 Monto fiscalizado: **N/A**
 Monto por aclarar: **N/A**
 Monto por recuperar: **N/A**
 Riesgo: **MR**

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente

Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales

Clave del Ramo: 00016

Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas

Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

OMISIÓN EN LA FORMULACIÓN DE DENUNCIAS ANTE EL MINISTERIO PÚBLICO FEDERAL, DERIVADOS DE CONDUCTAS QUE PUDIERAN CONSTITUIR DELITOS AMBIENTALES.

De la revisión y análisis de 53 expedientes (16%) de un total de 323 que aperturó la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, durante el ejercicio de 2016, referentes a Actos de Inspección y Procedimientos Administrativos, se determinó lo siguiente:

En 20 expedientes (38% de la muestra), la Delegación omitió formular la denuncia correspondiente ante el Ministerio Público Federal, por las conductas circunstanciadas en los Actos de Inspección, presuntamente constitutivas de delitos contra el ambiente y la gestión ambiental, según lo previsto en el Código Penal Federal; toda vez que los presuntos infractores incumplieron lo dispuesto en las Leyes Generales en materia de Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; de Desarrollo Forestal Sustentable; y de Vida Silvestre. A la fecha de la auditoría (19 de mayo de 2017), habían transcurrido de 117 a 323 días hábiles desde que la Delegación tuvo conocimiento de los hechos. (Ver Anexo Único).

Lo anterior, en incumplimiento a las disposiciones previstas en la Ley General de Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, toda vez que dispone que, cuando como resultado del ejercicio de sus atribuciones, la Secretaría tenga conocimiento de actos u omisiones que pudieran constituir delitos conforme a lo previsto en la legislación aplicable; formulará ante el Ministerio Público Federal la denuncia correspondiente; en correlación con las leyes referidas en el párrafo anterior; así como incumplimientos de sus atribuciones establecidas en el Reglamento Interior de la SEMARNAT; y de la SEXTA Base de Operación del ANEXO ÚNICO del *Convenio de Colaboración para la atención y persecución de los delitos contra el ambiente y la gestión ambiental que celebra la PGR, SEMARNAT y PROFEPA*; y de los *Lineamientos para la presentación y seguimiento de denuncias y querrelas de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente*.

CORRECTIVA

El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, con el apoyo del personal adscrito a la Subdelegación Jurídica, deberá remitir de los 20 expedientes observados y detallados en el Anexo Único de la presente Cédula de Observaciones, en su caso, las denuncias penales que haya interpuesto, en tiempo y forma, ante el Ministerio Público Federal.

De no contar con la evidencia referida, deberá motivar y fundamentar, en caso de que existan razonamientos lógico-jurídicos adicionales que desvirtúen la presunta irregularidad y, enviar a este Órgano Interno de Control los elementos de prueba para su análisis y valoración correspondiente.

PREVENTIVA

El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, al Subdelegado Jurídico y al personal adscrito a dicha Subdelegación, a dar estricto cumplimiento a la normatividad vigente para la atención y persecución de delitos contra el ambiente y la gestión ambiental, así como reforzar los mecanismos de supervisión que les permita vigilar que la formulación de la denuncia ante el Ministerio Público Federal se realice cuando se tenga conocimiento de actos u omisiones que pudieran constituir delitos conforme a la ley aplicable, con la finalidad de cumplir con el servicio encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause deficiencias o implique un incumplimiento de las disposiciones legales o reglamentarias. De dichas instrucciones obtener el acuse de recibo.

La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazo que en la misma se establecen.

Biol. Diana Azucena Cruz Vera
Auditora

Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
Auditora

Biol. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor

C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hojas: No. 2 de 3
Número de Auditoría: 11/2017
Número de Observación: 01
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizado: N/A
Monto por aclarar: N/A
Monto por recuperar: N/A
Riesgo: MR

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente

Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales

Clave del Ramo: 00016

Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas

Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

FUNDAMENTO LEGAL

Artículo 169, último párrafo, 182 y 202 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente. DOF del 09/01/2015.

Artículo 101 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. DOF del 22/05/2015.

Artículo 160 de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable. DOF del 26/03/2015.

Artículo 104 de la Ley General de Vida Silvestre. DOF del 26/01/2015.

Artículo 68 fracción XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales. DOF del 26/11/2012.

SEXTA Base de Operación del ANEXO ÚNICO del Convenio de Colaboración para la atención y persecución de los delitos contra el ambiente y la gestión ambiental que celebra la PGR, SEMARNAT y PROFEPA. DOF del 13/10/2004.

Numeral III de los Lineamientos para la presentación y seguimiento de denuncias y querrelas de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente, de abril del 2007.

MVZ. Aureliano Salinas Peña
Delegado de la PROFEPA
en el Estado de Tamaulipas

Lic. Aquiles Chávez Caudillo
Subdelegado Jurídico de la PROFEPA
en el Estado de Tamaulipas

Fecha de firma: 14/ Septiembre/2017

Fecha compromiso de atención: 17/ Noviembre/2017

Biol. Diana Azucena Cruz Vera
Auditora

Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
Auditora

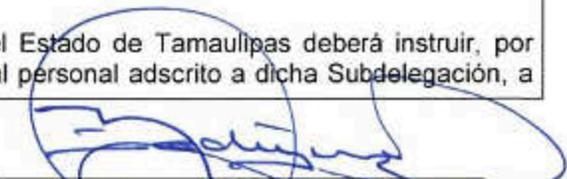
Biol. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor

C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>FALTA DE NOTIFICACIÓN PARA PAGO O ENVÍO A COBRO DE MULTAS, DERIVADAS DE LA EMISIÓN DE RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS.</p> <p>De la revisión y análisis a 81 Resoluciones Administrativas con multa emitidas por la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, durante el ejercicio 2016, por un monto total de \$4'284,658.00; en 23 (28%) casos con multas por un importe total de \$648,804.00 (15%), se determinó extemporaneidad en la notificación a los infractores para su pago y/o en el envío a las Autoridades Recaudadoras del Estado para su cobro, que va de 21 a 300 días hábiles, conforme al siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Tres multas por \$65,736.00, no han sido turnadas a la Administración Local de Recaudación del SAT y/o a la Secretaría de Finanzas del Estado, para su cobro, no obstante que ya causaron firmeza. 2) Una multa por \$14,608.00, que fue impugnada por el infractor para promover su modificación a \$7,304.00, no se le ha notificado para su pago, no obstante que la modificación se resolvió desde el 15 de diciembre de 2016. 3) Dos multas por \$132,207.00, las Resoluciones Administrativas fueron notificadas al infractor con una extemporaneidad que va de 182 a 279 días hábiles; mismas que adicionalmente debieron causar firmeza el 18 de abril y 10 de octubre de 2016. 4) Seis multas por \$162,788.00, la Delegación solicitó a la Dirección General de Control de Procedimientos Administrativos y Consulta de la Subprocuraduría Jurídica de la PROFEPA, el estado que guarda el recurso interpuesto por el infractor, sin que a la fecha de la auditoría (19 de mayo de 2017) se tenga una respuesta que confirme si procede o no el cobro de las multas impuestas, por lo que han transcurrido de 56 a 279 días, sin que se pueda o no turnar a cobro. 	<p>CORRECTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, con el apoyo del personal adscrito a la Subdelegación Jurídica, deberá remitir de los 23 expedientes observados y detallados en el Anexo Único de la presente Cédula de Observaciones, la evidencia documental según su caso, de lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1), 2) y 3) El turno a cobro ante la Administración Local de Recaudación del SAT, y Secretaría de Finanzas o Tesorería del Estado, o evidencia del pago por parte del infractor. 2) La notificación al infractor. 4) Obtener de la instancia ante la cual se instauró el Recurso de Revisión o Nulidad, el estado que guardan y en su caso evidencia de las acciones conducentes. 5) Remitir la evidencia documental del pago por parte del infractor o de su envío a cobro ante las Instancias Recaudadoras en el Estado, o bien, del recurso que en su caso haya interpuesto el infractor. 6) Evidenciar la Resolución Administrativa, su notificación para pago por parte del infractor, o envío para cobro a las instancias recaudadores de los estados, o bien el medio de impugnación que haya interpuesto el infractor. <p>2) al 6) En caso de que existan razonamientos lógico-jurídicos adicionales que desvirtúen las presuntas irregularidades y la falta de oportunidad en la notificación de las resoluciones, enviar a este Órgano Interno de Control los elementos de prueba para su análisis y valoración correspondiente.</p> <p>PREVENTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, al Subdelegado Jurídico y al personal adscrito a dicha Subdelegación, a</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

 Biol. Diana Azucena Cruz Vera Auditora	 Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas Auditora	 Biol. Víctor López Ramírez Auditor y Supervisor	 C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros Director de Auditoría a Delegaciones
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Adicionalmente la Delegación deberá informar respecto de lo siguiente:

5) De seis multas por \$107,466.00, que se encuentran (al 19 de mayo de 2017) dentro del plazo de los 45 días hábiles, para que en su caso, los infractores interpongan algún medio de impugnación o se alcance la firmeza jurídica de las Resoluciones Administrativas.

6) Y de cinco casos cuyas multas ascienden a un total de \$165,999.00, de las que la Delegación no proporcionó a este Órgano Interno de Control, las Resoluciones Administrativas, sus notificaciones y el turno a cobro o, en su caso, del comprobante del pago realizado por los infractores.

Lo anterior, podría repercutir en una nula recaudación derivado de multas impuestas no cobradas, que de ser recuperadas podrían ser de utilidad para desarrollar programas vinculados con la inspección y la vigilancia.

FUNDAMENTO LEGAL

1), 4) y 5) "Lineamientos para el Envío, Ejecución y Recuperación de las Multas Impuestas por las Delegaciones y las Direcciones Generales con Facultades de Inspección de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA), hechos de conocimiento mediante Oficio PFFA/5/00784 del 24 de enero de 2012, por el Subprocurador Jurídico de la PROFEPA.

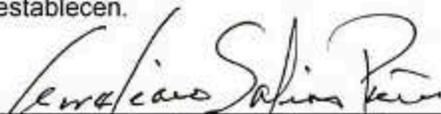
2) y 3) Artículos 167 bis y 167 bis 4 de la Ley del General del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente (LGEEPA)

6) Artículo 68, fracción XI del Reglamento Interior de la SEMARNAT, publicado en el DOF el 26 de noviembre 2012.

dar estricto cumplimiento a los plazos establecidos en a la normatividad vigente, y reforzar los mecanismos de supervisión que garanticen turnar a cobro, con la debida oportunidad, las multas derivadas de las Resoluciones Administrativas, con la finalidad de cumplir con el servicio encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause deficiencias o implique un incumplimiento de las disposiciones legales o reglamentarias. De dichas instrucciones obtener el acuse de recibo.

Difundir y obtener, del personal de la Subdelegación Jurídica de la Delegación, la evidencia de que tiene conocimiento, de los "Lineamientos para el Envío, Ejecución y Recuperación de las Multas Impuestas por las Delegaciones y las Direcciones Generales con Facultades de Inspección de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA), hechos de conocimiento mediante Oficio PFFA/5/00784 del 24 de enero de 2012, por el Subprocurador Jurídico de la PROFEPA", a efecto de garantizar su aplicación estricta.

La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control en la SEMARNAT, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazos que en la misma se establecen.


MVZ. Aureliano Salinas Peña
 Delegado de la PROFEPA


Lic. Aquiles Chávez Caudillo
 Subdelegado Jurídico

Fecha de firma: 19 Sep 2017

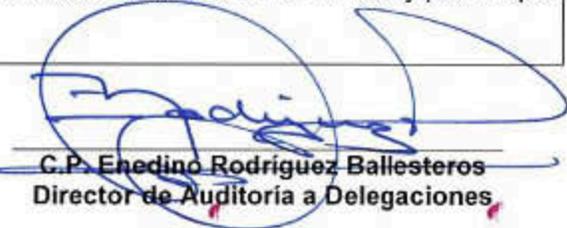
Fecha compromiso de atención: 17 Nov 17

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	Hojas: No. 1 de 3 Número de Auditoría: 11/2017 Número de Observación: 03 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A Riesgo: MR
	ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES	
CÉDULA DE OBSERVACIONES		

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

<p>FALTA DE CONCLUSIÓN Y NOTIFICACIÓN DE DENUNCIAS POPULARES.</p> <p>De la revisión y análisis a 97 (100%) Denuncias Populares recibidas en la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, durante el ejercicio fiscal de 2016, en 25 casos se determinó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 23 (26%) denuncias no han sido concluidas, por lo que existe un desfase que va de tres a 19 meses adicionales, por lo que se ha excedido el plazo de tres meses establecidos en el Artículo 17 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, para emitir la resolución correspondiente. Ver Anexo De 2 (2%) denuncias concluidas, no se ha notificado el Acuerdo de Conclusión al denunciante, por lo que a la fecha de la auditoría (19 de mayo de 2017) han transcurrido 110 y 235 días hábiles, por lo que excedió el plazo máximo de quince días hábiles para su notificación. Ver Anexo <p>FUNDAMENTO LEGAL</p> <p>1. Artículo 17 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo. DOF del 09/04/2012.</p> <p>1 y 2. Numeral Décimo Octavo y Apartado III de los "Lineamientos para la atención de la Denuncia Popular." emitidos por la PROFEPA del 08/02/2012.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>1) y 2) El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, deberá realizar las gestiones que corresponda a efecto de que a la brevedad se concluyan y se notifiquen la Denuncias Populares observadas.</p> <p>De no contar con la evidencia correspondiente, deberá motivar y fundamentar, en caso de que existan razonamientos lógico-jurídicos adicionales que desvirtúen la presunta irregularidad y, enviar a este Órgano Interno de Control los elementos de prueba para su análisis y valoración correspondiente.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, a los Subdelegados de Recursos Naturales, de Inspección Industrial y Jurídico, que establezcan mayores mecanismos de control y supervisión a efecto de que se garantice, que una vez realizada las visitas de inspección, con motivo de Denuncias Populares y que de ellas se determine la existencia de actos, hechos u omisiones que impliquen incumplimiento de la normatividad en las materias competencia de la Procuraduría, deberán emitir la Resolución Administrativa y notificarla al Denunciante en los plazos que la norma dispone, conforme a lo establecido en la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, la Ley Federal del Procedimiento Administrativo y los "Lineamientos para la Atención de la Denuncia Popular".</p> <p>Difundir y obtener, del personal de las Subdelegaciones Jurídica, de Inspección de Recursos Naturales, de Inspección Industrial y del Departamento de Quejas, Denuncias y Participación Social de la Delegación, la evidencia de que tiene conocimiento, de los "Lineamientos para la atención de la Denuncia Popular, hecho instruido el 08 de febrero de 2012, por el Procurador Federal de Protección al Ambiente de la PROFEPA", a efecto de garantizar su aplicación estricta.</p> <p>La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control en la SEMARNAT, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazos que en la misma se establecen.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

 Biol. Diana Azucena Cruz Vera Auditora	 Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas Auditora	 Biol. Víctor López Ramírez Auditor y Supervisor	 C.P. Ehedino Rodríguez Ballesteros Director de Auditoría a Delegaciones
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

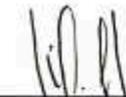
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

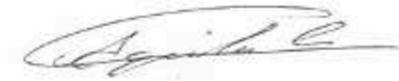
2. Artículos 167 bis 4 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente. DOF del 09/01/2015.

1 y 2. Artículo 68, fracción IV del Reglamento Interior de la SEMARNAT, publicado en el DOF del 26/11/2012.


MVZ. AURELIANO SALINAS PEÑA
DELEGADO DE LA PROFEPA EN EL ESTADO DE TAMAULIPAS


LIC. MAGDA ELISA FLORES NAVARRO
SUBDELEGADA DE INSPECCIÓN DE RECURSOS NATURALES


ING. JOSÉ LUIS LÓPEZ MEDINA
SUBDELEGADO DE INSPECCIÓN INDUSTRIAL


LIC. AQUILES CHÁVEZ CAUILLO
SUBDELEGADO JURÍDICO


LIC. MANUEL MARIO AGUILAR GONZÁLEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE QUEJAS, DENUNCIAS Y PARTICIPACIÓN SOCIAL

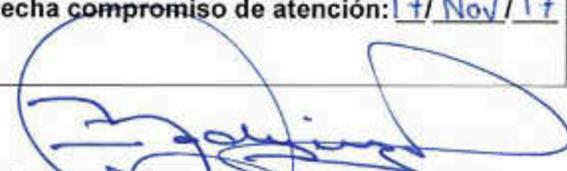
Fecha de firma: 17 Sep / 2017

Fecha compromiso de atención: 17 Nov / 17


Biol. Diana Azucena Cruz Vera
Auditora


Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
Auditora


Biol. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor


C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>IRREGULARIDADES EN LOS ACTOS DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA Y SUBSTANCIACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.</p> <p>De la revisión a 53 expedientes (16%) de un total de 323 que aperturó la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, durante el ejercicio de 2016, derivados de los Procedimientos Administrativos en las materias de Industria, Forestal, Vida Silvestre, Zona Federal Marítimo Terrestre, e Impacto Ambiental, se determinó lo siguiente:</p> <p>En 40 expedientes (75% de la muestra), se detectaron 10 conductas irregulares en los actos de inspección y vigilancia y en la substanciación de procedimientos administrativos, con corte a la fecha de la auditoría (19 de mayo de 2017), que contravienen lo dispuesto en la legislación aplicable, mismas que se describen a continuación y se detallan en Anexo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En 25 expedientes, se excedió el plazo de 30 días hábiles establecido en la normatividad para emitir y notificar el Acuerdo de Emplazamiento a los inspeccionados, por periodos de entre 10 y 249 días hábiles. 2. En un caso, se omitió requerir al presunto infractor, al momento del Emplazamiento, el depósito de la garantía que respalde la seguridad y cuidado de 17 ejemplares de Vida Silvestre, que quedaron bajo resguardo del inspeccionado. 3. En tres expedientes, se omitió requerir a los resguardantes, los informes mensuales del estado que guardan los bienes y/o ejemplares de Vida Silvestre, que se encuentran en su depositaria. 4. En 11 expedientes, se excedió por periodos de entre 4 y 84 días hábiles, los plazos establecidos de 20 y 15 días hábiles para emitir y notificar la Resolución Administrativa, respectivamente, cuantificados a partir de la conclusión del plazo que se otorgó a los interesados para que presentaran sus alegatos. 5. En siete casos, se materializa la inactividad procesal mayor a tres 	<p>CORRECTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, con el apoyo del personal adscrito a las Subdelegaciones Jurídica, de Inspección de Recursos Naturales e Industrial, deberá remitir de los expedientes observados y detallados en el Anexo de la presente Cédula de Observaciones, la documentación que sustente las acciones siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1, 4 y 5. Las Resoluciones Administrativas y su notificación. 2. La Resolución Administrativa y el decomiso y destino final de los ejemplares. En caso de no ser posible concluir el expediente, en su caso, deberá evidenciar la garantía que respalde la seguridad y cuidado de los ejemplares de Vida Silvestre que fueron depositados bajo resguardo del inspeccionado. 3. El último informe mensual del estado que guardan los ejemplares de Vida Silvestre y en su caso, la Resolución Administrativa y su notificación al infractor y las actuaciones que permitan dar el destino final de los bienes. 6. La ejecución del decomiso y las actuaciones que permitan dar el destino final de los bienes. 7. La reposición del Acto de Inspección posterior al Cierre, a fin de evitar en lo posible que las irregularidades observadas, queden sin sanción. 8 y 9. No aplicable 10. En caso de alcanzarse la firmeza jurídica dentro del periodo de 45 días establecidos para solventar la presente observación, deberá informar y documentar a este OIC si fueron impugnados o en su caso, el turno a cobro o el pago por el infractor de la sanción impuesta. <p>De no contar con la evidencia referida, deberá motivar y fundamentar, en caso de que existan razonamientos lógico-jurídicos adicionales que desvirtúen la presunta irregularidad y, enviar a este Órgano Interno de Control los elementos de prueba para su análisis y valoración correspondiente.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	Hojas: No. 2 de 7 Número de Auditoría: 11/2017 Número de Observación: 04 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A Riesgo: MR
	ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES	
CÉDULA DE OBSERVACIONES		

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

<p>meses derivado de la no emisión de actuaciones por parte de la Delegación, a partir de la notificación del Acuerdo de Emplazamiento, o emisión de la Resolución Administrativa sin notificarla.</p> <p>6. En cinco casos, no se tiene registro documental que evidencie la ejecución del decomiso de bienes, ordenado en las Resoluciones Administrativas.</p> <p>7. En dos casos, se observó falta de oportunidad en ordenar los nuevos actos de inspección, derivado de la emisión de los Acuerdos de Cierre de Procedimiento por Vicios, toda vez que fueron ordenados con siete y 13 meses posteriores a la primera actuación de inspección.</p> <p>8. En cinco casos, se observó falta de oportunidad para dictar y realizar las visitas de verificación de medidas impuestas en los Acuerdos de Emplazamiento, ya que se realizaron en plazos que van de 6 a 10 meses y medio, posterior al Acto de Inspección, aún y cuando las medidas referidas, eran de inmediata y continua atención.</p> <p>Adicionalmente se conoció que:</p> <p>9. En cinco casos, la base de datos que utiliza como Control Interno, contiene información que no coincide con la existente en los expedientes; asimismo, se observó desorden cronológico en el acomodo de documentos.</p> <p>10. Cinco expedientes, presentan riesgo de que los infractores demanden la nulidad lisa y llana por caducidad, una vez que se notifiquen las Resoluciones Administrativas o previo a que causen estado.</p> <p>El rezago en el inicio y conclusión de los Procedimientos Administrativos, implica la acumulación de los expedientes 2016 para el presente ejercicio y compromete el cumplimiento del Programa de Abatimiento en la Emisión de Resoluciones de la PROFEPA (PARE).</p>	<p>PREVENTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, a los Subdelegados de Inspección de Recursos Naturales, de Inspección Industrial y Jurídico, que establezcan mayores mecanismos de control y supervisión a efecto de que se garantice, el estricto cumplimiento a la normatividad vigente para realizar los actos de inspección e instauración y resolución de los procedimientos administrativos en materia de Industria, Forestal, Vida Silvestre, Zona Federal Marítimo Terrestre, e Impacto Ambiental, conforme a lo establecido en la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, la Ley Federal del Procedimiento Administrativo, Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable, Ley General de Vida Silvestre y sus reglamentos, así como de los "Lineamientos a observarse en la tramitación de los procedimientos administrativos de inspección y vigilancia" y "Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente".</p> <p>Difundir y obtener, del personal de las Subdelegaciones de Inspección de Recursos Naturales, de Inspección Industrial y Jurídico, la evidencia de que tiene conocimiento, de los "Lineamientos a observarse en la tramitación de los procedimientos administrativos de inspección y vigilancia", hechos de conocimiento mediante Oficio Circular 001 del 30 de enero de 2004 del Procurador Federal de Protección al Ambiente y de los "Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente", hechos de conocimiento mediante Oficio No. PFFPA/5/04019 del 16 de abril de 2014, por el entonces Subprocurador Jurídico de la PROFEPA.</p> <p>Adicionalmente y con relación a los numerales 8 y 9 de la observación, lo siguiente:</p> <p>8. Que se dicten, de manera oportuna, las medidas correctivas o de urgente aplicación que, en su caso, resulten necesarias para cumplir con las disposiciones jurídicas aplicables; y que se lleve a cabo de manera oportuna, la verificación del cumplimiento de las mismas, a fin de reducir el riesgo de que se continúe con las conductas irregulares.</p> <p>9. Que se integren, completa y correctamente, los expedientes y se mantenga actualizada la base de datos que utiliza como control, con el fin de que ambos reflejen de manera correcta y oportuna las actuaciones realizadas por esa Delegación.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Biol. Diana Azucena Cruz Vera
Auditora

Biol. Alejandra Leticia Kuffi Rojas
Auditora

Biol. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor

C.P. Eneido Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas	Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

Además, la generación de Actos de Inspección y Procedimientos Administrativos en desapego a la normatividad, genera una falta de imposición de sanciones a los infractores, así como una alta probabilidad de la suspensión del acto, en el caso que ejerzan su derecho de interponer ante las instancias jurisdiccionales competentes los medios de impugnación, como es el recurso de revisión o nulidad.

FUNDAMENTO LEGAL

- 1, 4, 5 y 10.** Artículos 164, segundo párrafo, 167 Bis, 167 Bis 4, 168 y 169 de la *Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente*. DOF del 09/01/2015.
- 1, 4, 5 y 10.** Artículos 17, 32, 35, 36 y 60 de la *Ley Federal de Procedimiento Administrativo*. DOF del 09/04/2012.
- 2, 3 y 6.** Artículo 120, segundo párrafo, de la *Ley General de Vida Silvestre*. DOF del 26/01/2015.
- 2, 3 y 6.** Artículo 142 del *Reglamento de la Ley General de Vida Silvestre*. DOF del 09/05/2014.
- 1, 4, 5 y 10.** Artículos 160, tercer párrafo, de la *Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable*. DOF del 26/03/2015.
- 1 a 10.** Artículo 68 fracciones VIII, IX, X, XI, XII y XIX del *Reglamento Interior de la SEMARNAT*. DOF del 26/11/2012.
- 1.** Numerales 6 y 7 de los "Lineamientos a observarse en la tramitación de los procedimientos administrativos de inspección y vigilancia", hechos de conocimiento con Oficio Circular 001 del 30 de enero de 2004 del Procurador Federal de Protección al Ambiente.
- 2, 3 y 6.** Numerales Décimo Séptimo y Vigésimo Tercero de "Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente", hechos de conocimiento con Oficio No. PFP/5/04019 del 16 de abril de 2014, por el entonces Subprocurador Jurídico de la PROFEPA.

La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazo que en la misma se establecen.



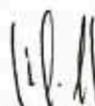
MVZ. Aureliano Salinas Peña
Delegado de la PROFEPA
en el Estado de Tamaulipas



Lic. Aquiles Chávez Caudillo
Subdelegado Jurídico



Lic. Magda Elisa Flores Navarro
Subdelegada de Inspección de Recursos Naturales



Ing. José Luis López Medina
Subdelegado de Inspección Industrial

Fecha de firma: 10/ Septiembre / 2017

Fecha compromiso de atención: 17/ Noviembre / 17



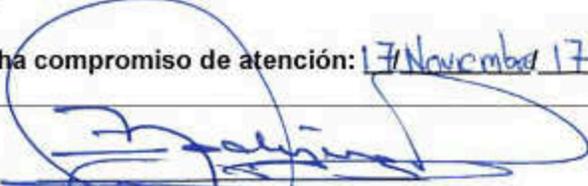
Biol. Diana Azucena Cruz Vera
Auditora



Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
Auditora



Biol. Victor López Ramirez
Auditor y Supervisor



C.P. Eneido Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	Hojas: No. 1 de 11 Número de Auditoría: 11/2017 Número de Observación: 05 Monto fiscalizable: N/A Monto fiscalizado: N/A Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A Riesgo: MR
	ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES	
CÉDULA DE OBSERVACIONES		

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

DEFICIENCIAS EN ACTUACIONES DE ASEGURAMIENTO Y DEPÓSITO ADMINISTRATIVO, CONTROL, RESGUARDO Y CONSERVACIÓN, Y DESTINO FINAL, DE BIENES ASEGURADOS Y/O DECOMISADOS.

De la revisión a 73 (100%) expedientes atendidos por la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, resueltos y/o en proceso durante el ejercicio de 2016, (51 expedientes resueltos con decomiso, 20 resueltos sin decomiso y dos en proceso de conclusión), se determinaron inconsistencias conforme al siguiente detalle:

1. En cuatro casos, se detectaron inconsistencias en las Actas de Depósito Administrativo elaboradas por la Delegación.
2. En cinco casos, la Delegación omitió requerir a través del Acuerdo de Emplazamiento, el depósito de la garantía que respalde la seguridad y cuidado de los ejemplares de Vida Silvestre que se dejaron en depositaria de los inspeccionados.
3. En dos casos, se carece de evidencia de las Resoluciones Administrativas en que se determinó la no procedencia del decomiso y, de las Actas de devolución de bienes en depositaria de terceros a sus propietarios.
4. En 38 casos, la Delegación omitió dar seguimiento a los informes mensuales que debieron presentar los presuntos infractores o terceros, respecto del estado que guardan los bienes que se encuentran en depositaria de los mismos.
5. En 29 casos, han transcurrido de 28 a 527 días hábiles, adicionales a los 240 establecidos en la normatividad (15 días para notificar; 45 para que causen estado y alcancen su firmeza; y 180 para dar destino final a los bienes) contados a partir de la emisión de la

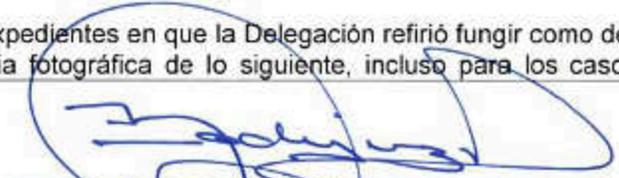
CORRECTIVA

El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas, con el apoyo del personal asignado a las Subdelegaciones Jurídica y de Inspección de Recursos Naturales y la Subdirección Administrativa, deberá realizar las acciones correspondientes y documentarlas ante este Órgano Interno de Control en la SEMARNAT, conforme a los puntos siguientes:

- 1 y 9. No aplica.
- 2 y 6. Las Resoluciones Administrativas y sus notificaciones a los interesados. En caso de proceder y que hubiesen causado estado las actuaciones, deberá evidenciar las gestiones de consulta sobre la existencia de medios de impugnación, de la ejecución de decomiso y del destino final de los bienes que sean o hayan sido decomisados.
3. Las Actas de Depósito Administrativo (Aseguramiento), las Resoluciones Administrativas y su notificación a los inspeccionados y las actuaciones mediante las cuales, los propietarios puedan disponer de sus bienes, conforme a las Resoluciones Administrativas en las que resolvió no decomisar los bienes asegurados.
4. La solicitud y los informes correspondientes del estado que guardan los bienes asegurados en depositaria de infractores y terceros, respecto de los 38 expedientes observados.
5. La solicitud por parte de la Delegación, así como los informes de validez de la Resolución definitiva o de la inexistencia de medios de impugnación, por parte de las Direcciones Generales de Procedimientos Administrativos y Consulta, y de Delitos Federales Contra el Ambiente y Litigio de la PROFEPA. Asimismo en los casos que sea procedente, deberá evidenciar los dictámenes técnicos de propuesta de destino final, las Actas de ejecución de los decomisos y las Actas de destino final correspondientes.
- 7 y 10. Respecto de los expedientes en que la Delegación refirió fungir como depositario, deberá turnar evidencia fotográfica de lo siguiente, incluso para los casos en que


 Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
 Auditora


 Biol. Víctor López Ramírez
 Auditor y Supervisor


 G.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros
 Director de Auditoría a Delegaciones



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hojas:	No. 2 de 11
Número de Auditoría:	11/2017
Número de Observación:	05
Monto fiscalizable:	N/A
Monto fiscalizado:	N/A
Monto por aclarar:	N/A
Monto por recuperar:	N/A
Riesgo:	MR

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Resolución Administrativa y hasta la conclusión de los trabajos de auditoría (19 de mayo de 2017), sin que se hubiera llevado a cabo el destino final de los bienes decomisados.

Adicionalmente, se determinaron inconsistencias en los controles que lleva la Delegación de la PROFEPA, conforme al siguiente detalle:

- En tres casos, se observó incongruencia entre la información contenida en las bases de datos de Aseguramiento y Decomisos que proporcionaron tanto la Subdirección Administrativa como la Subdelegación Jurídica, al referir en la primera, expedientes resueltos sin decomiso, cuando según la base de datos del Área Jurídica, continúan en proceso, por lo que los bienes continúan en calidad de asegurados.
- La base de datos de Aseguramientos y Decomisos que proporcionó el Área Administrativa, carece de información confiable respecto de la persona o instancia que funge como depositario, toda vez que se identificaron cinco casos, en que registró bienes y ejemplares de Vida Silvestre bajo depositaria de la Delegación y posteriormente, informó que se encuentran en depositaria de terceros (Zoológico, Escuela, otros).
- Cuatro expedientes con aseguramiento de bienes considerados en la base de datos de la Subdelegación Jurídica, no están considerados en la base del Área Administrativa.
- En tres casos, la Delegación llevó a cabo el aseguramiento de vehículos, sin embargo, sus bases de datos carecen de información respecto del sitio, depositario, y/o condiciones de su resguardo actual (al respecto y de los requerimientos de información, se pudo constatar que dos de los vehículos, se encuentran en depositaria del presunto infractor).

posteriormente haya informado que el depositario es un tercero, o el presunto infractor:

- Identificación y debido resguardo de todos los bienes y ejemplares de Vida Silvestre.
- Su registro en la bitácora libro de gobierno al que se refieren los puntos Décimo Segundo; Décimo Sexto, último párrafo; y Cuadragésimo Sexto, de los *Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente*.
- Las Actas de Depósito Administrativo.

7, 8, 9, 10 y 11. Actualizar la base de datos de los Bienes Asegurados y Decomisados, así como el inventario de los bienes que se encuentran bajo resguardo de la Delegación. Si de estas acciones identifica otros bienes derivados de Procedimientos Administrativos que se encuentran bajo resguardo de la Delegación, deberá reflejarlo en el inventario actualizado, rastrear los expedientes para conocer su estado procesal y realizar las gestiones procedentes para dar destino final a los bienes. Finalmente, informar a la Dirección General de Administración de la PROFEPA, la nueva base de datos actualizada del inventario y Bienes Asegurados y Decomisados, turnando evidencia de la recepción de dicho informe, por parte de la referida Dirección General.

De no contar con la evidencia referida, deberá motivar y fundamentar, en caso de que existan razonamientos lógico-jurídicos adicionales que desvirtúen la presunta irregularidad y, enviar a este Órgano Interno de Control los elementos de prueba para su análisis y valoración correspondiente.

Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
Auditora

Biol. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor

C.P. Enefino Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hojas:	No. 3 de 11
Número de Auditoría:	11/2017
Número de Observación:	05
Monto fiscalizable:	N/A
Monto fiscalizado:	N/A
Monto por aclarar:	N/A
Monto por recuperar:	N/A
Riesgo:	MR

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

- 10.** Durante la inspección física, no se localizaron o no se pudieron identificar, los bienes de nueve expedientes.
- 11.** Los bienes, ejemplares vivos y partes de Vida Silvestre localizados bajo su resguardo, se encuentran en condiciones físicas y/o de almacenamiento inadecuados, por causas diversas, conforme a lo siguiente:
- a) Carecen de su etiquetado de identificación.
 - b) Se encuentran en estado de abandono, fuera de las áreas de resguardo y/o a la intemperie.
 - c) No están registrados en la base de datos del inventario de bienes asegurados.

FUNDAMENTO LEGAL

- 1.** Artículo 3, fracción XII, de la *Ley Federal de Procedimiento Administrativo*. DOF del 9 de abril de 2012.
- 1 y 5.** Artículos 174, primer párrafo y 174 Bis de la *Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente*, del 13 de mayo de 2016.
- 2** Artículo 120, segundo párrafo, de la *Ley General de Vida Silvestre*. DOF del 13 de mayo de 2016.
- 2 a 11.** Artículo 68, fracciones XI y XVII, del *Reglamento Interior de la SEMARNAT*. DOF del 26 de noviembre de 2012.
- 1 a 11.** Numerales Décimo Segundo; Décimo Sexto, último párrafo; Décimo Séptimo, antepenúltimo y último párrafos; Vigésimo Primero, incisos b), c) y e); Vigésimo Tercero, Cuadragésimo Tercero, inciso d); Cuadragésimo Sexto; Quincuagésimo Tercero, Quincuagésimo Cuarto y Quincuagésimo Sexto, de los *"Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente"*.

PREVENTIVA

El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, a los Subdelegados de Inspección de Recursos Naturales, Jurídico y Subdirección Administrativa, que establezcan mayores mecanismos de control y supervisión a efecto de que se garantice, el estricto cumplimiento a la normatividad vigente para realizar el aseguramiento y depósito administrativo, control, resguardo y conservación, y destino final, de bienes asegurados y/o decomisados, conforme a lo establecido en la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, la Ley Federal del Procedimiento Administrativo, Ley General de Vida Silvestre, así como de los *"Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente"*.

Difundir y obtener, del personal de las Subdelegaciones de Inspección de Recursos Naturales, de Inspección Industrial y Jurídico, la evidencia de que tiene conocimiento, de los *"Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente"*, hechos de conocimiento mediante Oficio No. PFFA/5/04019 del 16 de abril de 2014, por el entonces Subprocurador Jurídico de la PROFEPA.

Adicionalmente y con relación a los numerales 1 y 9 de la observación, lo siguiente:

1 y 9. Que se dé estricto apego a la normatividad y Lineamientos aplicables al momento de levantar las Actas de Depósito Administrativo, evitando errores en la cita de actuaciones e incluyendo todos los datos que permitan identificar los bienes y conocer las condiciones físicas y de salud y/o el estado en que se encuentran los bienes y/o ejemplares de Vida Silvestre, al momento de su aseguramiento.

La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control en la SEMARNAT, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazo que en la misma se establecen.

Biol. Alejandra Leticija Kuri Rojas
Auditora

Bjof. Víctor López Ramírez
Auditor y Supervisor

C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros
Director de Auditoría a Delegaciones



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES

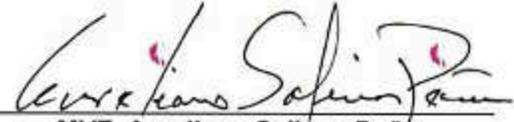
CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hojas:	No. 4 de 11
Número de Auditoría:	11/2017
Número de Observación:	05
Monto fiscalizable:	N/A
Monto fiscalizado:	N/A
Monto por aclarar:	N/A
Monto por recuperar:	N/A
Riesgo:	MR

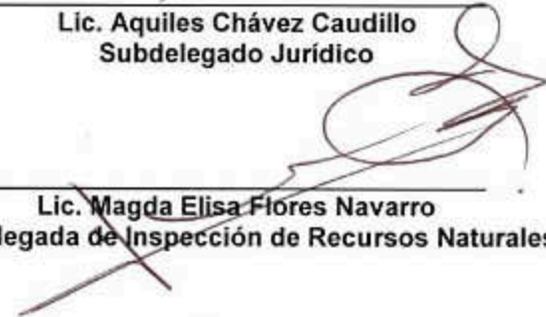
Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de programa: 810 Auditoría Delegacional

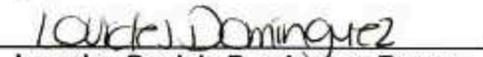
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

(This section is currently blank)


MVZ. Aureliano Salinas Peña
 Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas


Lic. Aquiles Chávez Caudillo
 Subdelegado Jurídico


Lic. Magda Elisa Flores Navarro
 Subdelegada de Inspección de Recursos Naturales

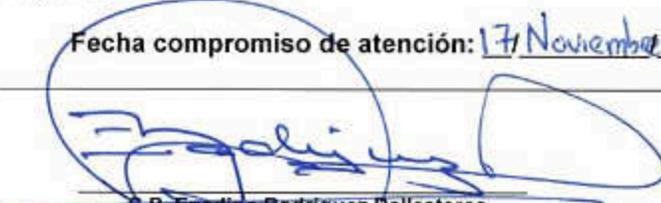

Lourdes Daniela Domínguez Reyna
 Encargada de la Subdirección Administrativa

Fecha de firma: 19/ Septiembre 2017

Fecha compromiso de atención: 17/ Noviembre 17


Biol. Alejandra Leticia Kuri Rojas
 Auditora


Biol. Víctor López Ramírez
 Auditor y Supervisor


C.P. Eusebio Rodríguez Ballesteros
 Director de Auditoría a Delegaciones

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA).	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad Auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas	Clave de Programa: 810 Delegaciones	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>INADECUADO CONTROL DEL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES</p> <p>De la inspección física que se realizó de forma selectiva a 296 bienes muebles (68% del total) por un monto de \$1'259,780.84 (67%) de un total de 436 bienes por un monto total de \$1'885,864.51, según inventario de la Delegación de la PROFEPA en Tamaulipas, al cierre de 2016, y sus resguardados a cargo de 46 servidores públicos, se determinó inadecuado control de los bienes y en su resguardo, debido a lo siguiente:</p> <p>1) No se localizaron tres bienes por un valor total de \$8,152.00 según registros. Al respecto, la Encargada del Área Administrativa informó que los bienes fueron robados, sin embargo no se evidenciaron las actas correspondientes y no se precisó la fecha en que fueron siniestrados. (ANEXO 1)</p> <p>2) No se evidenció físicamente la existencia de una cámara digital Cyber, marca Sony, modelo DSC-W210, con memoria externa de 4gb memory stick pro duo, modelo MS-MTG4, serie No.8329003, con Id Corto No. 51225, con un valor de \$2,830.00 y, bajo el resguardo del C. Luis Bernardo Varela de León. Al respecto, la Encargada de la Subdirección Administrativa informó que el bien fue extraviado pero que lo repondrá el resguardante por otro con características similares.</p> <p>3) De dos bienes siniestrados, la Encargada de la Subdirección Administrativa evidenció dos solicitudes de baja a la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, de fechas 11 de julio de 2013 y 23 de mayo de 2017, sin embargo, han transcurrido tres años con 316 días de la primera solicitud, sin haber recibido respuesta y continúan registrados en el inventario. (ANEXO 2)</p>	<p>CORRECTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas con el apoyo de la Encargada del Área Administrativa, deberá realizar las acciones siguientes:</p> <p>1 y 2) Levantar las actas administrativas por los cuatro bienes (tres robados y uno extraviado) y, notificarlo al Órgano Interno de Control en la SEMARNAT, para que determine lo procedente conforme a la Norma, en su caso, informar si aplica alguna recuperación por parte del seguro.</p> <p>3) Realizar las gestiones a la brevedad ante la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, reiterar la solicitud a efecto de que se proceda a dar la baja de los dos bienes siniestrados del Sistema INVENTTA y de los registros contables correspondientes.</p> <p>Es necesario que la Delegación realice el inventario físico del total de bienes muebles, actualice los resguardos correspondientes, evidenciando las acciones realizadas a este OIC.</p> <p>PREVENTIVA</p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas deberá instruir, por escrito, a la Encargada de la Subdirección Administrativa, a dar estricto cumplimiento a la normatividad vigente en materia de afectación, baja y destino final de bienes muebles, así como reforzar los mecanismos de supervisión que les permita vigilar que en los casos de sustracción, extravío o siniestro de determinado bien mueble se elabore el Acta respectiva se denuncie el hecho ante el Ministerio Público, así como que se solicite inmediatamente la baja en el Sistema INVENTTA y de los registros contables correspondientes.</p> <p>Así mismo, deberá emitir Oficio Circular dirigido a todo el personal de la Delegación, instruyendo que en caso de sustracción o extravío de algún bien mueble de la Delegación, el resguardante debe comunicarlo de inmediato y coadyuvar con la Subdirección Administrativa, a efecto de que se levante el acta correspondiente y se denuncie el hecho ante el Ministerio Público.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------


 L.C. Luis Gutiérrez García
 Auditor Senior


 L.C. Martha Sánchez Espinosa
 Supervisora de Auditoría
 Zona Centro


 C.P. Eneido Rodríguez Ballesteros
 Director de Auditoría a Delegaciones

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	Hojas: No. 2 de 4 Número de Auditoría: 11/2017 Número de Observación: 6 Monto fiscalizable: \$1,885.9 miles Monto fiscalizado: \$1,259.8 miles Monto por aclarar: \$11.0 miles Monto por recuperar: N/A Riesgo: BR
	ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES	
CÉDULA DE OBSERVACIÓN		

Ente: Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA).	Sector: Medio Ambiente y Recursos Naturales	Clave del Ramo: 00016
Unidad Auditada: Delegación de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas		Clave de Programa: 810 Delegaciones

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

FUNDAMENTO LEGAL
1, 2 y 3. ARTÍCULO TERCERO, numerales 56 fracción I, del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales, del 03-10-2012.

- Normas Décima Tercera y Quincuagésima Segunda, de las Normas Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, del 20-12-2004.

- Artículo 28, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del 9-12-2013 y 18-07-2016.

La presente Cédula de Observaciones es firmada por los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones propuestas, debiendo remitir a este Órgano Interno de Control, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazo que en la misma se establecen.

M.V.Z. Aureliano Salinas Peña
 Delegado de la PROFEPA en el Estado de Tamaulipas

C. Lourdes Daniela Domínguez Reyna
 Encargada de la Subdirección Administrativa

Fecha de firma: 14/ septiembre /2017

Fecha compromiso de atención: 17/ Noviembre /2017

L.C. Luis Gutiérrez García
 Auditor Senior

L.C. Martha Sánchez Espinosa
 Supervisora de Auditoría
 Zona Centro

C.P. Enefino Rodríguez Ballesteros
 Director de Auditoría a Delegaciones