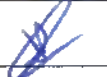


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|----------------------|----------------|------------------------|-----------|---------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|----------------------|------------|---------|-----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p align="center"><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b></p> <p align="center"><b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b></p> <p align="center"><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b></p> <p align="center"><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <table border="0"> <tr> <td>Hojas:</td> <td align="right"><b>No. 1 de 11</b></td> </tr> <tr> <td>Número de Auditoría:</td> <td align="right"><b>20/2017</b></td> </tr> <tr> <td>Número de Observación:</td> <td align="right"><b>01</b></td> </tr> <tr> <td>Monto fiscalizable:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto fiscalizado:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto por aclarar:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto por recuperar:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Riesgo:</td> <td align="right"><b>MR</b></td> </tr> </table> | Hojas: | <b>No. 1 de 11</b> | Número de Auditoría: | <b>20/2017</b> | Número de Observación: | <b>01</b> | Monto fiscalizable: | <b>N/A</b> | Monto fiscalizado: | <b>N/A</b> | Monto por aclarar: | <b>N/A</b> | Monto por recuperar: | <b>N/A</b> | Riesgo: | <b>MR</b> |
| Hojas:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>No. 1 de 11</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Número de Auditoría:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>20/2017</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Número de Observación:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>01</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto fiscalizable:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto fiscalizado:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto por aclarar:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto por recuperar:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Riesgo:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>MR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Clave del Ramo:</b> 00016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <p align="center"><b>OBSERVACIÓN</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p align="center"><b>RECOMENDACIONES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <p><b>IRREGULARIDADES EN LOS ACTOS DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA Y SUBSTANCIACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.</b></p> <p>De la revisión a 56 expedientes (17%) de un total de 336 que aperturó la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas, 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 52 expedientes (93% de la muestra), se detectaron 13 conductas irregulares en los actos de inspección y vigilancia y en la substanciación de procedimientos administrativos, con corte a la fecha de la auditoría (18 de agosto 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"> <li>1. En nueve expedientes; se omitió, en ocho Órdenes de Inspección precisar el domicilio del inspeccionado y en la restante, el objeto de la visita incluyó verificar actividades que no son competencia de esa Procuraduría.</li> <li>2. En 31 casos, se emitieron sin la debida fundamentación y/o motivación la Orden de Inspección, el Acuerdo de Emplazamiento, la notificación de Acuerdos por rotulón, el Acuerdo de Cierre o Resolución Administrativa y la medida de seguridad.</li> <li>3. En dos casos, la visita de inspección se llevó a cabo no obstante que se actualizó la prescripción en la facultad para realizar la misma.</li> <li>4. En tres expedientes, la circunstanciación del Acta de Visita de Inspección presenta deficiencias.</li> <li>5. En 35 expedientes, se excedió el plazo de 15 días hábiles establecido en la normatividad para emitir y/o notificar el Acuerdo de Emplazamiento a los presuntos infractores, por periodos de 3 a 110 días hábiles en la emisión y de 1 a 87 en la notificación.</li> <li>6. En cuatro expedientes, en el Acuerdo de Emplazamiento se omitió la valoración de pruebas presentadas por el inspeccionado.</li> </ol> | <p><b>CORRECTIVA</b></p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Chiapas, con el apoyo del personal adscrito a las Subdelegaciones Jurídica, de Inspección de Recursos Naturales e Industrial, deberá realizar las acciones siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 a 6. No aplica.</li> <li>7. Realizar un recorrido de vigilancia y en caso de proceder, ordenar el Acto de Inspección en materia de impacto ambiental.</li> <li>8. No aplica.</li> <li>9. Del expediente PFPA/14.3/2C.27.5/0051-16, ejecutar la clausura determinada en la Resolución Administrativa; y del expediente PFPA/14.3/2C.27.5/0064-16, realizar el retiro de la clausura.</li> <li>10. Emitir y notificar las Resoluciones Administrativas de los expedientes observados y de manera adicional, los Acuerdos de Conclusión de las Denuncias Populares que guardan relación con los expedientes PFPA/14.3/2C.27.3/0028-16 y PFPA/14.3/2C.27.3/0056-16.</li> <li>11. Emitir de la Orden y realizar el acto de Verificación de medidas correctivas determinadas en las Resoluciones Administrativas observadas.</li> <li>12. Requerir a la Subprocuraduría Jurídica de la PROFEPA, el estado procesal que guarda el Juicio de Nulidad, en caso de que ya cuente con Sentencia y que ésta declare la nulidad lisa y llana, evidenciar la realización de un nuevo acto de inspección.</li> <li>13. Presentar las denuncias ante el Ministerio Público Federal de las conductas circunstanciadas en los Actos de Inspección, presuntamente constitutivas de delitos contra el ambiente y la gestión ambiental observadas.</li> <li>14. No aplica.</li> </ol> <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> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <p align="center"> <br/> <b>Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna</b><br/>         Auditora </p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p align="center"> <br/> <b>Lic. Verónica López Fuentes</b><br/>         Auditora </p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p align="center"> <br/> <b>Biol. Víctor López Ramírez</b><br/>         Auditor y Supervisor </p> <p align="center"> <br/> <b>C.R. Fredino Rodríguez Ballesteros</b><br/>         Director de Auditoría a Delegaciones </p>                                                                                                                                                                                                                           |        |                    |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |

| <br>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p align="center"><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b></p> <p align="center"><b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b></p> <p align="center"><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b></p> <p align="center"><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Hojas: <b>No. 2 de 11</b><br>Número de Auditoría: <b>20/2017</b><br>Número de Observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>N/A</b><br>Monto fiscalizado: <b>N/A</b><br>Monto por aclarar: <b>N/A</b><br>Monto por recuperar: <b>N/A</b><br>Riesgo: <b>MR</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente<br><b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales<br><b>Clave del Ramo:</b> 00016<br><b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>7. En un caso, el infractor omitió realizar actividades de restitución del sitio afectado en términos de la Resolución Administrativa, no obstante en la visita de verificación realizada por la PROFEPA, se constató su recuperación natural. Lo anterior, sin garantizar que el infractor pudiese seguir con actividades que generan afectaciones al medio ambiente.</p> <p>8. En 12 expedientes, se excedió el plazo de 20 días hábiles establecido en la normatividad para emitir la Resolución Administrativa a los inspeccionados, por periodos de entre 4 a 31 días hábiles.</p> <p>9. En dos expedientes, se observó en un caso la falta de ejecución de la clausura impuesta como sanción en la Resolución Administrativa; y en el segundo, faltó realizar el retiro de la clausura impuesta como medida de seguridad.</p> <p>10. En nueve expedientes, se materializó la inactividad procesal mayor a tres meses derivado de que desde la visita de inspección a la emisión de la Resolución Administrativa, transcurrieron trece meses.</p> <p>Cabe señalar que en dos casos, dicha inactividad procesal ha impedido en consecuencia la conclusión de los expedientes de Denuncias Populares con las cuales guardan relación.</p> <p>11. En trece casos, se observó falta de verificación de medidas correctivas de su correspondiente Resolución Administrativa.</p> <p>12. En un caso, no se dio contestación a la demanda de nulidad interpuesta por el infractor contra la Resolución Administrativa.</p> <p>13. En tres expedientes, se omitió formular las denuncias correspondientes 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.</p> <p>14. En dos expedientes, se detectaron deficiencias de control interno, tales como falta de firma del inspeccionado en el cierre parcial del</p> | <p><b>PREVENTIVA</b></p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Chiapas 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, en lo sucesivo, que 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, se realicen en estricto cumplimiento a lo previsto 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, en los <i>"Lineamientos a observarse en la tramitación de los procedimientos administrativos de inspección y vigilancia"</i>, <i>"Lineamientos para la atención de la Denuncia Popular"</i> y <i>"Lineamientos para la presentación y seguimiento de denuncias y querellas de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente"</i>.</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 siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>"Lineamientos a observarse en la tramitación de los procedimientos administrativos de inspección y vigilancia"</i>, hechos de conocimiento mediante Oficio Circular 001 del 30 de enero de 2004 del Procurador Federal de Protección al Ambiente.</li> <li><i>"Lineamientos para la atención de la Denuncia Popular"</i>, 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.</li> <li><i>"Lineamientos para la presentación y seguimiento de denuncias y querellas de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente"</i>, de abril del 2007.</li> </ul> <p>Lo anterior, con el fin de evitar la recurrencia de las conductas observadas y descritas en los numerales 1 a 6, 8 y 14.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna  
Auditora

Lic. Verónica López Fuentes  
Auditora

Biol. Víctor López Ramírez  
Auditor y Supervisor

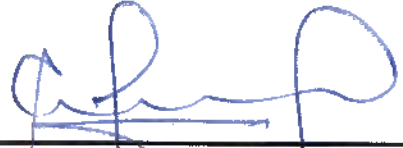
C.P. Eneido Rodríguez Ballesteros  
Director de Auditoría a Delegaciones

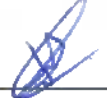
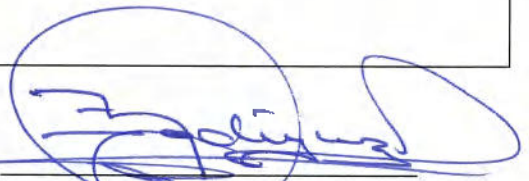


|                                                                                                                                        |                                                                                   |                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>SFP</b><br>SECRETARÍA DE<br>LA FUNCIÓN PÚBLICA |  | <b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b> |  | Hojas: <b>No. 3 de 11</b>                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                        |                                                                                   | <b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b><br><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b>         |  | Número de Auditoría: <b>20/2017</b><br>Número de Observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>N/A</b><br>Monto fiscalizado: <b>N/A</b><br>Monto por aclarar: <b>N/A</b><br>Monto por recuperar: <b>N/A</b><br>Riesgo: <b>MR</b> |
| <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>                                                                                                         |                                                                                   |                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                          |                                                      |                              |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente              | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales   | <b>Clave del Ramo:</b> 00016 |
| <b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas | <b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional |                              |

|                    |                        |
|--------------------|------------------------|
| <b>OBSERVACIÓN</b> | <b>RECOMENDACIONES</b> |
|--------------------|------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Acta de Inspección y referencia errónea del nombre del inspeccionado en el Acuerdo de apertura de Alegatos.</p> <p>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 juicio de nulidad.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL</b></p> <p><b>1, 2, 4, 5, 8 y 13.</b> Artículos 162, 164, 167 Bis 4, 169 último párrafo, 170, 182 y 202 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09/01/2015.</p> <p><b>1, 2, 3, 4, 6 y 10.</b> Artículos 3 fracciones II, V, XII, 16 fracciones V y X, 17, 67 fracciones VII y IX de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09/04/12.</p> <p><b>7, 9, 11, 12 y 13.</b> Artículos 45, 46, fracción XIX y 68 fracciones IX, XI, XIV y XXXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26/11/2012.</p> <p><b>5.</b> "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.</p> <p><b>10.</b> Numeral Vigésimo Sexto de los <i>Lineamientos para la atención de la Denuncia Popular</i> vigentes para el ejercicio.</p> <p><b>13.</b> SEXTA Base de Operación del ANEXO ÚNICO del <i>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</i>. DOF del 13/10/2004.</p> <p><b>13.</b> Numeral III de los <i>Lineamientos para la presentación y seguimiento de denuncias y querellas de la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente</i>, de abril del 2007.</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, el soporte documental que acredite las acciones realizadas en las formas y plazo que en la misma se establecen.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>C. Jorge Constantino Kanter</b><br/> <b>Delegado de la PROFEPA</b><br/> <b>en el Estado de Chiapas</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Lic. José Ever Espinosa Chirino</b><br/> <b>Subdelegado Jurídico</b> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Lic. Fernando Chac Pérez</b><br/> <b>Encargado de la Subdelegación</b><br/> <b>de Inspección Industrial</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Ing. Inés Arredondo Hernández</b><br/> <b>Subdelegado de Inspección de</b><br/> <b>Recursos Naturales</b> </div> </div> <p style="text-align: center;">Fecha de firma: 29/Septiembre/2017</p> <p style="text-align: right;">Fecha compromiso de atención: 05/Diciembre /2017</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna</b><br><b>Auditora</b> | <br><b>Lic. Verónica López Fuentes</b><br><b>Auditora</b> | <br><b>Biol. Víctor López Ramírez</b><br><b>Auditor y Supervisor</b> | <br><b>C.P. Enequino Rodríguez Ballesteros</b><br><b>Director de Auditoría a Delegaciones</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  |                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------|
| <br><b>SFP</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> |  | <b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b> |  | Hojas: <b>No. 1 de 6</b>                             |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   | <b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b><br><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b>         |  | Número de Auditoría: <b>20/2017</b>                  |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Número de Observación: <b>02</b>                     |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Monto fiscalizable: <b>N/A</b>                       |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Monto fiscalizado: <b>N/A</b>                        |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Monto por aclarar: <b>N/A</b>                        |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Monto por recuperar: <b>N/A</b>                      |
|                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                          |  | Riesgo: <b>MR</b>                                    |
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente                                                                                        |                                                                                   | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales                                       |  | <b>Clave del Ramo:</b> 00016                         |
| <b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas                                                                           |                                                                                   |                                                                                          |  | <b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional |

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DEFICIENCIAS EN ACTUACIONES DE ASEGURAMIENTO Y DEPÓSITO ADMINISTRATIVO Y DESTINO FINAL DE BIENES ASEGURADOS Y/O DECOMISADOS.</b> <p>De la revisión a un total de 40 (100%) expedientes atendidos por la Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas, en los cuales se impuso como medida de seguridad el aseguramiento y de los cuales en 28 casos se sancionó con decomiso, se determinaron inconsistencias en 35 expedientes (88%) conforme al Anexo y el detalle siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>En 21 casos, se detectaron inconsistencias en las Actas de Depósito Administrativo elaboradas por la Delegación.</li> <li>En diez casos, la Delegación omitió requerir en el Acta de Depósito, la garantía que respalde la seguridad y cuidado de los ejemplares de Vida Silvestre que se dejaron en depositaria de los inspeccionados.</li> <li>En cinco casos, han transcurrido de 40 a 242 días hábiles y no se ha ejecutado el decomiso impuesto como sanción en su correspondiente Resolución Administrativa.</li> <li>En 14 casos, han transcurrido de 64 a 146 días hábiles adicionales a los 225 establecidos en la normatividad (45 para que causen estado y alcancen su firmeza; y 180 para dar destino final a los bienes) contados a partir de la notificación de la Resolución Administrativa y hasta la conclusión de los trabajos de auditoría (18 de agosto de 2017), sin que se hubiera llevado a cabo el destino final de los bienes decomisados.</li> </ol> <p>Adicionalmente, se observó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>La Delegación manifestó contar con 566 piezas de madera que se encuentra en su estacionamiento y que corresponden a seis expedientes, cuyos aseguramientos fueron realizados por PGR y que</li> </ol> | <b>CORRECTIVA</b> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Chiapas, con el apoyo del personal asignado a las Subdelegaciones Jurídica, de Inspección de Recursos Naturales y a la Subdirección Administrativa, deberá realizar las acciones siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>No aplica.</li> <li>En virtud de que los expedientes siguientes se encuentran en etapa de Emplazamiento, solicitar al depositario la exhibición de la garantía correspondiente y en caso de que no sea exhibida realizar el cambio de depositario.           <ol style="list-style-type: none"> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00001-2016</li> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00006-2016</li> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00025-2016</li> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00028-2016</li> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00036-2016</li> <li>PFFA/14.3/2C.27.3/00057-2016</li> </ol> </li> <li>Ejecutar los decomisos de los cinco casos observados.</li> <li>Una vez que obtenga la respuesta de la Dirección General de Control de Procedimientos Administrativos y Consulta a la solicitud realizada mediante Oficio No. PFFA/14.5/8C.17.3/0002-17, del 17 de agosto de 2017, deberá llevar a cabo las acciones que dicha Dirección le indique y dar destino final a los bienes afectos a los 14 expedientes observados.</li> </ol> <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> <p>En relación con el numeral 5 de la observación, deberá solicitar información a la PGR sobre el estatus de los casos indicados, en su caso, proceder al destino final de los bienes de dichos expedientes.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

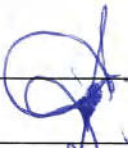
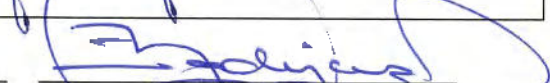
Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna  
Auditora

Lic. Verónica López Fuentes  
Auditora

Biol. Víctor López Ramírez  
Auditor y Supervisor

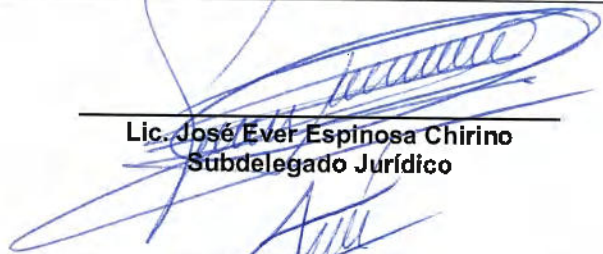
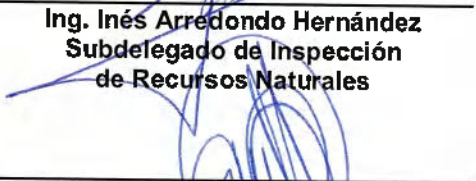
C.R. Eneidino Rodríguez Ballesteros  
Director de Auditoría a Delegaciones



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|----------------------|----------------|------------------------|-----------|---------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|----------------------|------------|---------|-----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p align="center"><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b></p> <p align="center"><b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b><br/><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b></p> <p align="center"><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p> | <table border="0"> <tr> <td>Hojas:</td> <td align="right"><b>No. 2 de 6</b></td> </tr> <tr> <td>Número de Auditoría:</td> <td align="right"><b>20/2017</b></td> </tr> <tr> <td>Número de Observación:</td> <td align="right"><b>02</b></td> </tr> <tr> <td>Monto fiscalizable:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto fiscalizado:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto por aclarar:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Monto por recuperar:</td> <td align="right"><b>N/A</b></td> </tr> <tr> <td>Riesgo:</td> <td align="right"><b>MR</b></td> </tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Hojas: | <b>No. 2 de 6</b> | Número de Auditoría: | <b>20/2017</b> | Número de Observación: | <b>02</b> | Monto fiscalizable: | <b>N/A</b> | Monto fiscalizado: | <b>N/A</b> | Monto por aclarar: | <b>N/A</b> | Monto por recuperar: | <b>N/A</b> | Riesgo: | <b>MR</b> |
| Hojas:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>No. 2 de 6</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Número de Auditoría:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>20/2017</b>                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Número de Observación:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>02</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto fiscalizable:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto fiscalizado:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto por aclarar:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Monto por recuperar:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>N/A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| Riesgo:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>MR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales                                                                                                                                                                                                                          | <b>Clave del Ramo:</b> 00016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>RECOMENDACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <p>datan de los años 2012 a 2015, sin que a la fecha conozca el estado procesal y si es procedente el destino final de los mismos.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL</b></p> <p>1. Artículo 164 primer párrafo de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09/01/2015</p> <p>1. Artículo 3 fracción VIII de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09/04/12.</p> <p>2. Artículo 120, segundo párrafo, de la Ley General de Vida Silvestre, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26/01/2015.</p> <p>3, 4 y 5. Artículo 68, fracciones XI y XVII, del Reglamento Interior de la SEMARNAT, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26/11/2012.</p> <p>1, 3 y 4. Numerales Décimo Sexto primer párrafo, Décimo Séptimo inciso f), Vigésimo Primero inciso b), Cuadragésimo Tercero inciso c), Quincuagésimo Tercero, Quincuagésimo Cuarto, Quincuagésimo Sexto, Sexagésimo y Sexagésimo Cuarto de los "Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente".</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><b>PREVENTIVA</b></p> <p>El Delegado de la PROFEPA en el Estado de Chiapas 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, en lo sucesivo, que los actos de aseguramiento, depósito administrativo, decomiso, 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, Ley General de Vida Silvestre, así como de los "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 tienen conocimiento, de los "Lineamientos de Bienes Asegurados y Decomisados en observancia a la Normativa Ambiental Vigente", hechos de conocimiento mediante Oficio No. PFPA/5/04019 del 16 de abril de 2014, por el entonces Subprocurador Jurídico de la PROFEPA.</p> <p>Lo anterior, con el fin de evitar la recurrencia de las conductas observadas y descritas en la observación (numerales 1 a 4).</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 plazo que en la misma se establecen.</p> <p align="right"> <br/> <b>C. Jorge Constantino Kanter</b><br/> <b>Delegado de la PROFEPA</b><br/> <b>en el Estado de Chiapas</b> </p> |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
| <br><b>Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna</b><br><b>Auditora</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br><b>Lic. Verónica López Fuentes</b><br><b>Auditora</b>                                                                                                                                | <br><b>Biol. Víctor López Ramírez</b><br><b>Auditor y Supervisor</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                             | <br><b>C.P. Eneidino Rodríguez Ballesteros</b><br><b>Director de Auditoría a Delegaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                   |                      |                |                        |           |                     |            |                    |            |                    |            |                      |            |         |           |

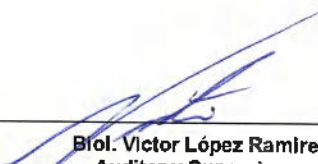
|                                                                                   |                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES</b> |  | Hojas: <b>No. 3 de 6</b>                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                   | <b>ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA</b><br><b>DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A DELEGACIONES</b>         |  | Número de Auditoría: <b>20/2017</b><br>Número de Observación: <b>02</b><br>Monto fiscalizable: <b>N/A</b><br>Monto fiscalizado: <b>N/A</b><br>Monto por aclarar: <b>N/A</b><br>Monto por recuperar: <b>N/A</b><br>Riesgo: <b>MR</b> |
| <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>                                                    |                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                     |

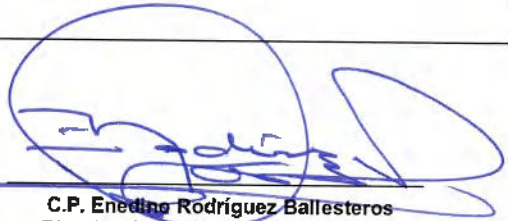
|                                                                          |                                                    |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Ente:</b> Procuraduría Federal de Protección al Ambiente              | <b>Sector:</b> Medio Ambiente y Recursos Naturales | <b>Clave del Ramo:</b> 00016                         |
| <b>Unidad auditada:</b> Delegación de la PROFEPA en el Estado de Chiapas |                                                    | <b>Clave de programa:</b> 810 Auditoría Delegacional |

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Lic. José Ever Espinosa Chirino</b><br/>           Subdelegado Jurídico         </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Ing. Inés Arredondo Hernández</b><br/>           Subdelegado de Inspección de Recursos Naturales         </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <b>Lic. Fernando Chac Pérez</b><br/>           Subdirector Administrativo y Encargado de la Subdelegación de Inspección Industrial         </div> <p> <b>Fecha de firma:</b> 29/Septiembre/2017         </p> <p> <b>Fecha compromiso de atención:</b> 05/Diciembre/2017         </p> |

  
**Lic. Mónica Guadalupe Espejel Luna**  
 Auditora

  
**Lic. Verónica López Fuentes**  
 Auditora

  
**Biol. Víctor López Ramírez**  
 Auditor y Supervisor

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