



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico
en el Instituto de Ecología, A.C.

Oficio No. 38/158/085/2024

Asunto: Se notifican los resultados de la Auditoría No. 1/2024

Dra. Indra Morandín Ahuerma
Directora de Administración del INECOL
P R E S E N T E:

Xalapa, Veracruz, 15 de marzo de 2024.

En relación con la Orden de Auditoría No. 1/2024 de fecha 9 de enero de 2024, mediante la cual, se notificó la realización de la Auditoría No. 1/2024 "Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL", de conformidad con los artículos 37, fracciones I, V, VIII, IX y XXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 305 y 311 de su Reglamento; 97, Fracción XV y 99, Fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el D.O.F. el 04 de septiembre 2023, en correlación con el artículo primero del Acuerdo por el que se emiten las disposiciones de carácter general para crear, asignar, distribuir, dirigir, coordinar y extinguir los Órganos Internos de Control en las dependencias, incluyendo sus órganos administrativos desconcentrados y entidades paraestatales, por sector, materia, especialidad, función específica o ente público, publicado en el D.O.F. el 18 de septiembre 2023; 26 y 28 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización publicado en el DOF del 5 de noviembre de 2020 y 8 de diciembre de 2022, se adjunta el Informe de la Auditoría No. 1/2024 "Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL" practicada a las áreas, Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad del Instituto de Ecología, A.C.

En el Informe adjunto, se presenta con detalle los resultados de la auditoría y se informa que, se concluye con 3 resultados sin observaciones. Los tres elementos auditados se enlistan a continuación:

1. Ingresos captados por el INECOL durante 2023.
2. Metas 2023 de los Indicadores del Convenio de Administración por Resultados (CAR) "Índice de Sostenibilidad Económica" e "Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación".
3. Arqueos de Caja al Jardín Botánico y al Departamento de Tesorería del Instituto de Ecología, A.C.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

Dra. Yazmin González González

Titular del Área de Responsabilidades del Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A.C., en suplencia por ausencia de Titular del Órgano Interno de Control Específico, en términos de los artículos 8 y 9 fracción IV¹ del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

C.c.p. Lic. Alfredo Páez Herrera.- Jefe de la Unidad de Control y Mejora de la Administración Pública Federal de la SFP.
Dr. Héctor Armando Contreras Hernández.- Director General del INECOL
LC. Jorge Sánchez Cortés.- Jefe del Departamento de Contabilidad del INECOL
Mtra. Carola Santiago García de los Salmones.- Jefa del Departamento de Tesorería del INECOL
Dr. Milton Hugo Díaz Toribio.- Gerente del Jardín Botánico del INECOL

¹ De conformidad con el Oficio CGGOCV/600/172/2024 del 06 de marzo de 2024, suscrito por el C.P. Gregorio Guerrero Pozas, Coordinador General de Gobierno de Órganos de Control y Vigilancia de la Secretaría de la Función Pública.



FUNCIÓN PÚBLICA

ENTIDAD DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 1 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

ÍNDICE

I. CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN.....	2
II. OBJETIVOS Y ALCANCE REVISADO.....	2
III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS.....	5
IV. OPINIÓN O DICTAMEN.....	9

Y.



FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 2 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

I. CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN:

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C.

Número y título del acto de fiscalización: Auditoría No. 1/2024 "Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL".

Clave del acto de fiscalización: OICE-800-01-2024.

Tipo de acto de fiscalización: Auditoría Al Desempeño.

Unidad fiscalizadora: Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A.C.

Grupo de fiscalización:

No.	Iniciales	Nombre	Puesto
1	MSC	C.P. Martha Sánchez y Castro	Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública.
2	MGML	M.F. María de Guadalupe Muñiz Lagunes	Auditora.

II. OBJETIVOS Y ALCANCE REVISADO:



FUNCIÓN PÚBLICA
Asociación de la Función Pública



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 3 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

Objetivos:

- Examinar y evaluar si el sistema de control interno establecido por el INECOL para la captación de los ingresos propios garantiza su correcta recepción, registro, manejo, depósito, aplicación y salvaguarda.
- Comprobar que se esté aplicando la vertiente de calidad del bien o servicio durante la captación de los ingresos; por consiguiente, la vertiente competencia de los actores.
- Comprobar si el sistema de control establecido está contribuyendo al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
- Verificar que los registros contables reflejan cifras reales en los estados financieros.

Alcance:

La revisión abarcó del 1º de enero al 31 de diciembre 2023.

La muestra seleccionada es la siguiente:

- Programa de trabajo 2023 del Convenio de Administración por Resultados (CAR) del INECOL, de los Indicadores denominados "Índice de Sostenibilidad Económica" e "Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación" los cuales, son parte integrante del Objetivo Estratégico "Gestión Presupuestal".
- Documentación soporte que acredita el cumplimiento de los Indicadores "Índice de Sostenibilidad Económica" e "Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación".
- Registros de los ingresos captados por el Jardín Botánico del INECOL, en el Sistema Integral de Información Institucional (SIII); Módulo de Operaciones, y Módulo Plantas e Inventarios, manejados por la Gerencia del Jardín Botánico.
- Contratos de Consignación de Mercancías y reporte de entrega – recepción de las plantas ornamentales.
- Arqueo de Caja a los ingresos captados por el Jardín Botánico del INECOL.



FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 4 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

- Arqueo del Fondo Fijo Revolvente de la Caja General asignado al Departamento de Tesorería.
- Inventario físico de Plantas ornamentales del Jardín Botánico del INECOL.
- Pólizas contables de los registros del Departamento de Contabilidad, con base a la documentación soporte que le turna el Departamento de Tesorería del INECOL.

Áreas fiscalizadas: Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad del INECOL.

Antecedentes:

- *El Jardín Botánico del INECOL:* El 17 de febrero de 1977 el Jardín Botánico, Francisco Javier Clavijero, fue formalmente inaugurado, para recibir al público en general cobrándoles una cuota de recuperación.
- *Sistema Integral de Información Institucional (SIII):* El Jardín Botánico del INECOL realiza el registro, control y operación de sus ingresos en dicho sistema; Módulo de Operación en sus 5 Submódulos (Visitante, Eventos, Fotografía, Cursos/Talleres y Aportaciones Voluntarias), además; del Módulo de Plantas (Venta de planta ornamentales del día).
- *Convenio de Administración por Resultados (CAR):* Con fecha 28 de marzo de 2014 mediante Oficio G000/14/087 la Dirección Adjunta de Centros de Investigación remitió los indicadores de desempeño definidos por el entonces CONACYT en su calidad de Coordinadora Sectorial; los cuales, fueron consensuados con las Secretarías de la Función Pública y de Hacienda y Crédito Público, conformado por 6 objetivos estratégicos y 10 indicadores del Convenio de Administración por Resultados (CAR).
- *Indicadores del Convenio de Administración por del INECOL:* El Programa de Trabajo 2023 del Convenio de Administración por Resultados está integrado por diez "Indicadores" y el Jardín Botánico, Departamentos de Tesorería y Contabilidad participan en el cumplimiento de los Indicadores denominados "Índice de Sostenibilidad Económica" e "Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación" del Objetivo Estratégico "Gestión Presupuestal".

X



FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 5 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS:

La **Auditoría No. 1/2024 “Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL”** practicada al Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad; cuyos ingresos captados coadyuvan al cumplimiento de los compromisos establecidos en el Programa de Trabajo 2023 del CAR relativo a los Indicadores “Índice de Sostenibilidad Económica” e “Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación”. La Auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, Normas Generales de Auditoría Pública, Nota Metodológica No. 3, y a la aplicación de las Técnicas y Procedimientos de Auditoría que se consideraron necesarios, por tanto; derivado de la revisión, análisis, y verificación selectiva a la documentación proporcionada por las áreas auditadas; se presenta con detalle el resultado de tres elementos auditados (sin observaciones), los cuales; se describen a continuación:

1.- INGRESOS CAPTADOS POR EL INECOL DURANTE 2023. (SIN OBSERVACIÓN).

Resultado número 1, se dividen en cuatro incisos: a), b), c) y d). Sin observación:

En los siguientes documentos normativos, se sustentó el deber ser:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- *El Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C., que entró en vigor el 18 de abril de 2016, establece las responsabilidades y funciones de la Subdirección de Finanzas, que de conformidad a la estructura básica aprobada están adscritos los Departamentos de Tesorería y Contabilidad.*

El Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad del INECOL, proporcionaron información y documentaron los hechos (ser-lo que es), sustentando con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los cuatro incisos a), b), c) y d):



FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 6 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

- a) *Ingresos captados y registrados en el SIII - Jardín Botánico, Módulos de Operación y de Plantas, y los Oficios entregados a la Caja del Departamento de Tesorería del INECOL:* De la inspección física al Sistema Integral de Información Institucional (SIII) del Módulo de Operación en sus 5 submódulos (Visitantes, Eventos, Fotografías, Cursos/Talleres y Aportaciones Voluntarias) y del Módulo de Plantas (Venta de Plantas Ornamentales del día), se verificó que el ingreso captado se entrega en efectivo cada miércoles por medio de Oficios a la Caja del Departamento de Tesorería del INECOL.
- b) *Cuentas Contables para registro de la captación de Ingresos del INECOL:* Se revisaron los rubros 4174 "Ingresos por Venta de Bienes y Servicios" seleccionando 6 conceptos registrados en la subcuenta contable 4174.01.01 "Ingresos Recursos Propios" revisándose el 100%, 15 conceptos de la subcuenta contable 4174.01.02 "Ingresos Recursos Propios Servicios" revisándose el 85.89% y la subcuenta 4399.01.0001 "Donativos" revisándose el 100%.
- c) *Conciliaciones Bancarias:* Se revisaron las conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2023 de la cuenta 04444103661 y de octubre a diciembre 2023 de la cuenta 0120835501 de los ingresos captados por el INECOL contra los reportes emitidos por las áreas captadoras.
- d) *Registros Contables:* Se revisaron selectivamente las pólizas contables que, respaldan los registros de la captación de los ingresos durante 2023 por las diferentes áreas del INECOL, las cuales se corroboró que, están soportados por la documentación necesaria y las pólizas contables están firmadas por quienes las elaboraron y autorizaron.

Conclusión: Resultado número 1, Sin Observación.

2.- METAS 2023 DE LOS INDICADORES DEL CONVENIO DE ADMINISTRACIÓN POR RESULTADOS (CAR) "ÍNDICE DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA" E "ÍNDICE DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA PARA LA INVESTIGACIÓN". (SIN OBSERVACIÓN).

Resultado número 2, está dividido en tres incisos: a) al c). Sin observación:



FUNCIÓN PÚBLICA

GOBIERNO DE PUERTO RICO



2024

**Felipe Carrillo
PUERTO**

Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 7 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

En los siguientes documentos normativos, se sustentó el deber ser:

- *Capítulo II, numeral 11 inciso e) y f) y Anexo I, numeral 3 del Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C., que entró en vigor el 18 de abril de 2016, establece las responsabilidades y funciones de la Dirección de Administración a la cual, están adscritos los Departamentos de Tesorería y Contabilidad;*
- *Otros Documentos Normativos:* Convenio de Administración para Resultados (CAR), y Anexo III. Presupuesto Original - Modificado – Ejercido 2023.

El Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad del INECOL, proporcionaron información y documentaron los hechos (ser-lo que es), sustentando con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los tres inicios a), b) y c):

- a) *Indicador CAR 2023 denominado Índice de Sostenibilidad Económica:* Se verificó el cumplimiento de la meta 2023 programada del Indicador CAR denominado Índice de Sostenibilidad Económica; el cual; se programó un 0.17 y se tuvo como resultado que, al 31 de diciembre de 2023, se alcanzó a cumplir un 0.41 representando un 241% (0.41/0.17) de cumplimiento respecto a la meta programada.
- b) *Componentes del Indicador CAR 2023 denominado Índice de Sostenibilidad Económica:* Se verificó que se cumpliera con el importe programado para 2023 de los componentes denominados "Monto de Ingresos Propios" y "Monto de Presupuesto Total del Centro" los cuales; tuvieron como resultado que al 31 de diciembre de 2023 se alcanzó a cumplir con lo programado, en virtud de que, el componente "Monto de Ingresos Propios" se programó \$64,444,142.00 y se alcanzó captar \$195,340,324.41 y respecto al componente "Monto de Presupuesto Total del Centro" se programó \$379,746,686.00 y se logró obtener \$469,989,677.62.
- c) *Indicador CAR 2023 denominado Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación:* Se verificó el cumplimiento de la meta 2023 programada del Indicador CAR denominado Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación, el cual



FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 8 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

se programó un 0.12 y se tuvo como resultado que al 31 de diciembre de 2023 se alcanzó a cumplir un 0.52 representando un 443% (0.52/0.12) de cumplimiento respecto a la meta programada.

Conclusión: Resultado número 2, Sin Observación.

3.- ARQUEOS DE CAJA AL JARDÍN BOTÁNICO Y AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (SIN OBSERVACIÓN).

Resultado número 3, está dividido en dos incisos: a) y b):

En los siguientes documentos normativos, se sustentó el deber ser:

- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros. (15-07-2011).
- Política interna descrita en los Vales de Efectivo.

El Jardín Botánico del INECOL, proporcionó información y documentó los hechos (ser-lo que es), sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con el inciso a):

a) *Arqueo de Caja a los ingresos captados por el Jardín Botánico del INECOL*

El Departamento de Tesorería del INECOL proporcionó información y documentó los hechos (ser-lo que es), sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con el inciso b):

b) *Arqueo del Fondo Fijo Revolvente de la Caja General del Departamento de Tesorería del INECOL.*

Conclusión: Resultado número 3, Sin Observación.

Y



FUNCIÓN PÚBLICA

Secretaría de la Función Pública



2024
Felipe Carrillo
PUERTO

Órgano Interno de Control Específico en el
Instituto de Ecología de Ecología, A. C.

Informe de Auditoría

Hoja No.: 9 de 9

No. de Auditoría: 1/2024

IV. OPINIÓN O DICTAMEN:

Limpia:

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Jardín Botánico, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad del INECOL, cuya veracidad son responsables; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo de la auditoría; se realizó conforme a las disposiciones correspondientes, y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la presente opinión o dictamen:

En opinión de este Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A.C., las áreas auditadas en lo general acreditaron con evidencias (documental y electrónica) suficientes, competentes, pertinentes y relevantes un desempeño satisfactorio; debido a que, las metas 2023 programadas de los indicadores "Índice de Sostenibilidad Económica" e "Índice de Sostenibilidad Económica para la Investigación" del Objetivo Estratégico, "Gestión Presupuestal" al lograr cumplir las metas en un 241% (0.17 programado vs resultado anual alcanzado 0.41) y un 443% (0.12 programado vs resultado anual alcanzado 0.52) respectivamente; además, la captación de los ingresos propios garantiza su correcta recepción, registro, manejo, depósito, y salvaguarda.

ATENTAMENTE

DRA. YAZMIN GONZÁLEZ GONZÁLEZ

Titula del Área de Responsabilidades del Órgano Interno de Control
Específico en el Instituto de Ecología, A.C., en suplencia por ausencia de Titular
del Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A.C., en
términos de lo dispuesto en los artículos 8 y 9 fracción IV del Reglamento Interior
de la Secretaría de la Función Pública.