

FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL ESPECÍFICO EN EL CONSEJO NACIONAL DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y TECNOLOGÍAS EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 1 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

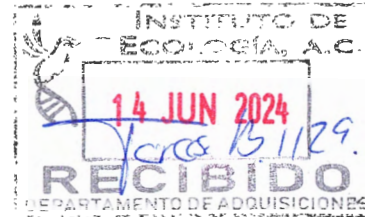


OFICIO NO. 38100/L00000/0919/2024

Xalapa, Veracruz a 14 de junio de 2024

Dra. Indra Morandín Ahuerma

Directora de Administración del Instituto de Ecología, A.C.(INECOL)
Carretera Antigua a Coatepec, No. 351, Colonia El Haya,
C.P. 91073, Xalapa, Veracruz
Presente



En relación con la Orden del Acto de Fiscalización No. 4/2024 de fecha 16 de abril de 2024 y de conformidad con los artículos 108 y 109, fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 37, fracciones IV, VIII, IX y XXIV de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, conforme a la última modificación publicada en el DOF el 01 de diciembre de 2023; 1, 3, fracción XXI, 4, 9, fracción II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 62, fracción III de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 305, 306, 307, 309, 310 y 311 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; artículos 7, letra E, fracción V, y 97, fracciones X y XV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el DOF el 04 de septiembre de 2023; 1 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 DOF el 18 de septiembre de 2023; en correlación con los artículos 2, 3, 4 y 6 del Acuerdo por el que se extinguen los Órganos Internos de Control que se indican y se faculta al Órgano Interno de Control Específico cuya denominación se modifica, para actuar en las entidades paraestatales que se mencionan, publicado en el DOF el 23 de mayo de 2024; 28 y 29 del Estatuto Orgánico del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, publicado en el DOF el 30 de junio de 2023; artículos 17,18, 25 y 30 del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 08 de diciembre del 2022, se adjunta el **Informe del Acto de Fiscalización No. 4/2024 Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones**", practicada al Departamento de Adquisiciones del INECOL, 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 fiscalizados se enlistan a continuación:

1. Inventario físico de libros y revistas del Almacén de Publicaciones sede Xalapa y Tienda del Jardín Botánico del INECOL, A.C.
2. Contrato de Ventas a Consignación de publicaciones (libros y revistas) del INECOL, A.C.

FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL ESPECÍFICO EN EL CONSEJO NACIONAL DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y TECNOLOGÍAS EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 2 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

3. Registros contables de las cuentas 1.1.4.1 Inventarios de Mercancías para Venta (Publicaciones de Libros y Revistas del INECOL, A.C.).

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

Atentamente

La Titular del Órgano Interno de Control Específico en el
Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías

Mtra. Gabriela García Maldonado

c.c.p.

Dra. Maria Elena Álvarez-Bullya Roses, Directora General del CONAHCYT. Presente

Lic. Alfredo Páez Herrera, Jefe de la Unidad de Control y Mejora de la Administración Pública Federal de la SFP. Presente

Dr. Héctor Armando Contreras Hernández, Director General del INECOL, A.C. Presente.

L.C. Gonzalo Castillo Baizabal, Enlace del Acto de Fiscalización y Jefe del Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. Presente.



GGM/YPB/ELI/YGG/MS

[Handwritten signature]

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 3 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

ÍNDICE

I. Antecedentes del Acto de Fiscalización	4
II. Objeto y periodo revisado.	4
III. Resultados de los trabajos desarrollados.	5
IV. Conclusión.	9
V. Cédulas de Observaciones	9

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 4 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

I. Antecedentes:

Para dar cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización en la Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control (OIC) Específico en el CONAHCYT en el INECOL, A.C. para el ejercicio 2024, se determinó llevar a cabo el **Acto de Fiscalización: "No. 4/2024 con clave 220 Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones"**, practicada al Departamento de Adquisiciones del INECOL" al amparo de la orden No. 4/2024 del 16 de abril del año en curso, recibida en esa misma fecha por la Dra. Indra Morandín Ahuerma, Directora de Administración del Instituto de Ecología, A.C.

El Acto de Fiscalización se practicó durante el período comprendido del 16 de abril al 14 de junio de 2024, en las instalaciones del Instituto de Ecología, A.C., ubicadas en Carretera Antigua a Coatepec, No. 351, Col. El Haya, C. P. 91073, Xalapa, Veracruz; y con la participación de la Dra. Yazmin González González, Coordinadora designada en el Acto de Fiscalización en la Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control en el CONAHCYT en el INECOL, A.C. por la Mtra. Gabriel García Maldonado, Titular del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT, mediante oficio No. 38100/L00000/0651/2024 del 27 de mayo de 2024, así como; del Personal C.P. Martha Sánchez y Castro, y la Lic. Gabriela Irene Herrera González.

II. Objeto y periodo revisado:

II.1 Objeto.

- Comprobar si el área responsable de la administración y control de los Libros y Revistas del Almacén de Publicaciones propicia el óptimo aprovechamiento de las existencias físicas para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
- Determinar si el sistema de control interno establecido en el Almacén de Publicaciones y Jardín Botánico (Libros y Revistas en Consignación) garantiza el correcto manejo, control y salvaguarda de las existencias físicas.
- Corroborar que las cifras presentadas en los estados financieros concilien con las existencias físicas del Almacén de Publicaciones y Jardín Botánico (Libros y Revistas en Consignación).

II.2 Periodo revisado.

La revisión comprendió del 1° de enero al 31 de diciembre 2023.

La muestra de los elementos seleccionados para revisión fueron los siguiente:

- Inventario físico de libros y revistas del Almacén de Publicaciones sede Xalapa y Tienda del Jardín Botánico del INECOL, A.C.
- Contrato de Ventas a Consignación de publicaciones (libros y revistas) del INECOL, A.C.

FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL ESPECÍFICO EN EL CONSEJO NACIONAL DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y TECNOLOGÍAS EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 5 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

3. Registros contables de las cuentas 1.1.4.1 Inventarios de Mercancías para Venta (Publicaciones de Libros y Revistas del INECOL, A.C.).

El Departamento de Adquisiciones una de sus principales funciones es: el registro, control, resguardo, abastecimiento y administración de todas las operaciones que deriven del Almacén General (Publicaciones) además de llevar el control de los movimientos de entradas y salidas, vigilar el cumplimiento de los contratos de ventas a consignatarios de las publicaciones del INECOL, A.C. practicar recuentos físicos de las existencias de los libros y revistas del almacén de Publicaciones.

ALMACÉN DE PUBLICACIONES - SEDE XALAPA:

Se revisó al 100% los registros contables del ejercicio 2023, por altas, bajas y traspaso de publicaciones; así como la documentación soporte de estos movimientos.

Se revisó al 100% las autorizaciones para dar salidas por motivo de donaciones de los libros y revistas.

Se verificó la conciliación de saldos del Almacén de Publicaciones con los registros contables al 31 de diciembre de 2023.

Se revisaron las instalaciones del Almacén de publicaciones y se verificó que estuvieran en buenas condiciones.

Se revisó que el Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) que celebró el INECOL, A.C., con la Consignataria de la Tienda del Jardín Botánico "Francisco Javier Clavijero" estuviera vigente y que se cumplieran con las cláusulas.

ASPECTOS GENERALES:

Se aplicó un cuestionario de control interno al Jefe del Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C.

Se verificó la implementación de Manual para la Administración y Manejo del Almacén.

Se verificó que los libros y revistas custodiados en el almacén de publicaciones estuvieran debidamente resguardadas.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados:

En el Acto de Fiscalización: "No. 4/2024 con clave 220 Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones", se llevó a cabo de acuerdo con los artículos 6, 17, 18, 25 y 30 del "Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización", publicado en el DOF el 08 de diciembre del 2022, por tanto; derivado del análisis, inspección física y verificación selectiva a la documentación proporcionada por las áreas involucradas, se presentan con detalle los resultados de los 3 elementos fiscalizados (sin observaciones), los cuales son los siguientes

FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL ESPECÍFICO EN EL CONSEJO NACIONAL DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y TECNOLOGÍAS EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 6 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	---	--

1.- INVENTARIOS FÍSICOS DE LIBROS Y REVISTAS DEL ALMACÉN DE PUBLICACIONES SEDE XALAPA Y TIENDA DEL JARDÍN BOTÁNICO DEL INECOL, A.C.

Resultado número 1, Sin observación:

En el siguiente documento normativo, se sustentó el deber ser:

- El Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de Almacenes del INECOL, Fracción VI. 12: El levantamiento físico total del inventario se realizará cuando menos una vez al año y en forma aleatoria se realizan muestreos físicos parciales.

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los siguientes resultados:

a) Inventario físico al Almacén de Publicaciones.

Con fecha 15 de mayo de 2024 se realizó el inventario físico a los libros y revistas del Almacén de Publicaciones del INECOL, A.C. y no se determinaron faltantes ni sobrantes.

b) Inventario físico a las Publicaciones del Jardín Botánico.

Con fecha 16 de mayo de 2024 se realizó el inventario físico a los libros y revistas que están en consignación en la Tienda del Jardín Botánico del INECOL, A.C. se determinó que faltaban 13 publicaciones que habían vendido, de los cuales 10 eran libros y 3 revistas; por consiguiente, la Consignataria en el jardín botánico realizó la transferencia bancaria con fecha 30 de mayo de 2024, por el monto de los libros vendidos.

c) Conciliación del importe en el Inventario físico vs Registros Contables.

Se realizó el cotejo de los importes de los inventarios físicos con los registros contables y se corroboró que las cifras presentadas en los estados financieros conciliaron con las existencias físicas.

d) Inspección física a las Publicaciones del INECOL, A.C.

El sistema de control interno establecido garantizó el correcto manejo, control y salvaguarda de las publicaciones en el INECOL

Conclusión del Resultado No. 1 - Sin Observación:

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 7 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. informó y documentó los cuatro resultados respectivos (inciso a al d) por ende, no se determinó observación.

2.- CONTRATO DE VENTAS A CONSIGNACIÓN DE PUBLICACIONES (LIBROS Y REVISTAS) DEL INECOL, A.C. SIN OBSERVACIÓN:

Durante la revisión al cumplimiento de las cláusulas del Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) que celebró el INECOL, A.C. con la Consignataria de la Tienda del Jardín Botánico "Francisco Javier Clavijero" representada por la Biol. María Liliana Vanda, se determinaron los resultados siguientes:

Resultado número 2, Sin observación:

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

- Artículo 36, fracción XXXVI del Instrumento Jurídico de Creación del Instituto de Ecología, A.C. (21 de abril de 2022).
- Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) del INECOL, A.C. celebrado el 19 de septiembre de 2022.

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado al cumplimiento del Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones, de acuerdo con los siguientes resultados:

a) Cláusula séptima "Reporte de Ventas".

De la revisión realizada se constató que se entregaron los reportes correspondientes, de acuerdo con las fechas acordadas el contrato.

b) Cláusula octava "Garantía".

Se verificó que el cheque que se deja en garantía se encontrara actualizado, dando cumplimiento a esta cláusula.

c) Cláusula décima primera "Vigencia".

El contrato fue firmado el 19 de septiembre de 2022, con una vigencia de dos años, por lo tanto, el contrato está vigente.

d) Cláusula décima cuarta "Inventario".

W
J
SE

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 8 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	---	--

La Consignataria del Jardín Botánico realizó el Inventario correspondiente a 2023.

Conclusión del Resultado No. 2 - Sin Observación:

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. informó y documentó los cuatro resultados respectivos (inciso a al d) por ende; no se determinó ninguna observación.

3.- REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA 1.1.4.1 INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA (PUBLICACIONES DE LIBROS Y REVISTAS DEL INECOL, A.C.).

Durante la revisión a los registros contables del periodo de enero a diciembre de 2023, de la cuenta 1.1.4.1 Inventarios de Mercancías para Venta (Publicaciones de Libros y Revistas del INECOL, A.C.) se determinaron los resultados siguientes:

Resultado número 3, Sin observación:

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

- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (Vigente a partir del 01 de enero de 2015).
- Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) del INECOL, A.C. (Celebrados el 19 de septiembre de 2022).

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C., documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los tres inicios a) al c):

a) 1141.01.01 Almacén en la Sede de Xalapa, Veracruz.

En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salida de los libros y revistas bajo el resguardo en el Almacén de la Sede Xalapa, se verificó que, durante el ejercicio fiscal 2023 hubo dos movimientos registrados. Estos movimientos fueron a sugerencia de una propuesta de mejora de los auditores externos, asimismo, se corroboró que el importe del reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.

b) 1141.01.02 Almacén en el Centro Regional de Pátzcuaro, Michoacán.

En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salida de los libros y revistas bajo el resguardo en el Almacén del Centro del Pátzcuaro. Se verificó que, en el ejercicio fiscal 2023 solo tuvo movimientos en junio 2023. además, se corroboró que el importe del reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.



ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 220 LIBROS Y REVISTAS EN CONSIGNACIÓN Y EN ALMACÉN DE PUBLICACIONES.	UNIDAD AUDITADA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN/ DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL, A.C.	HOJA NO. 9 DE 9 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN 4/2024
--	--	---

c) 1141.03.09 Tienda del Jardín Botánico del INECOL, A.C.

En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salidas de los libros y revistas en consignación bajo la custodia de la consignataria Biol. María Liliana Vanda, de la Tienda del Jardín Botánico del INECOL, A.C. Se verificó que, durante el ejercicio fiscal 2023 hubo dos movimientos. Se corroboró que el importe del reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.

Conclusión del Resultado No. 3 - Sin Observación:

El Departamento de Adquisiciones del INECOL, informó y documentó los tres resultados respectivos (inciso a al c) por ende; no se determinó ninguna observación.

Montos por aclarar, justificar o recuperar:

No se determinó monto por aclarar, justificar o recuperar, en la ejecución del Acto de Fiscalización No. 4/2024.


IV. Conclusión.

El Acto de Fiscalización: No. 4/2024 con clave 220 Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones, se practicó sobre la información proporcionada por el Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo del acto de fiscalización; se realizó conforme a las disposiciones aplicables en la materia, 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:

En opinión de esta Unidad Administrativa en el Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C., el Departamento de Adquisiciones del INECOL, A.C. en lo general acreditó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes un desempeño de sus operaciones satisfactorio; por tanto, existe una base razonable para sustentar que los resultados fueron "sin observaciones".

V.- Cédulas de observaciones.

No se determinaron observaciones o hallazgos, por tanto; no se emitieron recomendaciones correctivas y preventivas o propuestas de mejora.

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	Hoja número: 01 de 03 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 1 Monto Fiscalizado: \$ 119.20 miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 miles
---	--	---

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".	Programa Anual de Fiscalización: 2024


Resultado	Conclusión
-----------	------------

<p>INVENTARIOS FÍSICOS DE LIBROS Y REVISTAS DEL ALMACÉN DE PUBLICACIONES SEDE XALAPA Y TIENDA DEL JARDÍN BOTÁNICO DEL INECOL.</p> <p>Durante el levantamiento del Inventario Físico a los libros y revistas del Almacén de Publicaciones y la Tienda del Jardín Botánico (Consignación), practicados los días 15 y 16 de mayo de 2024 respectivamente, se determinaron los resultados siguientes:</p> <p>Los resultados se dividen en cuatro incisos: a) al d):</p> <p>a) <i>Inventario físico al Almacén de Publicaciones del INECOL:</i> En el levantamiento del inventario físico a los libros y revistas del Almacén de Publicaciones del INECOL de la Sede Xalapa realizado el 15 de mayo de 2024, no se determinaron faltantes ni sobrantes.</p> <p>b) <i>Inventario físico a las Publicaciones en Consignación en el Jardín Botánico INECOL:</i> De la toma física realizada el 16 de mayo de 2024 al inventario de libros y revistas en consignación resguardadas en la Tienda del Jardín Botánico "Francisco Javier Clavijero" representada por la Biol. María Liliana Vanda, se determinó que faltaban 13 publicaciones (10 libros y 3 revistas), las cuales; se habían vendido con un monto de \$1,478.00 precio de Almacén y \$3,420 por venta al público, menos el 40% para la</p>	<p>EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL ACREDITÓ LO SIGUIENTE:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los cuatro incisos a) al d):</p> <p>a) Inventario físico al Almacén de Publicaciones del INECOL.</p> <p>b) Inventario físico a las Publicaciones en Consignación en el Jardín Botánico INECOL.</p> <p>c) Conciliación del importe en el Inventario Físico vs Registros Contables.</p> <p>d) Inspección física a las Publicaciones del INECOL.</p> <p>Conclusión:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL, informó y documentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los cuatro resultados (incisos a al d); por ende, esta Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C., comunicó</p>
---	--

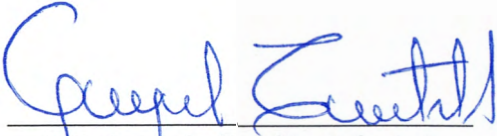

G

Y.

g

 <div>FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small></div>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	Hoja número: 02 de 03 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 1 Monto Fiscalizado: \$ 119.20 miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 miles
---	--	---

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
<p>tienda por comisión, por tanto; se realizó la transferencia bancaria por \$2,052.00 con fecha 30 de mayo de 2024.</p> <p>c) <i>Conciliación del importe en el Inventario Físico vs Registros Contables:</i> Al cotejarse los importes de los inventarios físicos realizados vs los registros contables; se corroboró que las cifras presentadas en los estados financieros concilian con las existencias físicas.</p> <p>d) <i>Inspección física a las Publicaciones del INECOL:</i> El sistema de control interno establecido garantizó el correcto manejo, control y salvaguarda de las publicaciones del INECOL.</p> <p>Artículos del fundamento legal:</p> <p><i>En el siguiente documento normativo, se sustentó el deber ser:</i></p> <p><i>El Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de Almacenes del INECOL, Procedimiento VI. 12: Toma física del inventario (se realizará cuando menos una vez al año y en forma aleatoria se realizan muestreos físicos parciales).</i></p> <p>Fecha de elaboración: 12 de junio de 2024.</p>	<p>al Departamento de Adquisiciones del INECOL que se firmarán las Cédulas de Resultados Definitivos y el Acta respectiva.</p> <p>Por el Departamento de Adquisiciones del INECOL:</p> <div> L.C. Gonzalo Castillo Baizabal Enlace del Acto de Fiscalización y Jefe del Departamento de Adquisiciones del INECOL</div> <div></div>



FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C.

Cédula de Resultados Definitivos
Sin observación

Hoja número: 03 de 03
Núm. de acto de fiscalización: 4/2024
Número de resultado: 1
Monto Fiscalizado: \$ 119.20 miles
Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 miles

Entidad fiscalizada: **Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)**

Área fiscalizada: **Departamento de Adquisiciones**

Número y Título del Acto de Fiscalización: **No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones"**.

Programa Anual de Fiscalización: **2024**

Resultado


Conclusión

Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C.

Dra. Yazmin Gonzalez Gonzalez
Coordinadora designada del Acto de Fiscalización

Lic. Gabriela Irene Herrera Gonzalez
Personal

G


 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	<div> <div>Hoja número:</div> <div>01 de 03</div> </div> <div> <div>Núm. de acto de fiscalización:</div> <div>4/2024</div> </div> <div> <div>Número de resultado:</div> <div>2</div> </div> <div> <div>Monto Fiscalizado:</div> <div>\$17.72 Miles</div> </div> <div> <div>Monto por aclarar y/o justificar:</div> <div>\$ 0.00 Miles</div> </div>
---	---	--

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones"	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
-----------	------------

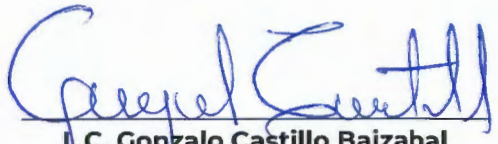

<p>CONTRATO DE VENTAS A CONSIGNACIÓN DE PUBLICACIONES (LIBROS Y REVISTAS) DEL INECOL.</p> <p>Durante la revisión al cumplimiento de las cláusulas del Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) que celebró el INECOL con el consignatario Tienda del Jardín Botánico "Francisco Javier Clavijero" representada por la Biol. María Liliana Vanda, se determinaron los resultados siguientes:</p> <p>Los resultados se dividen en cuatro inicios: a) al d):</p> <p>a) <i>Cláusula séptima "Reporte de Ventas":</i> Dicha cláusula norma que, el Consignatario deberá elaborar reportes de ventas donde incluirá el nombre y número de libros vendidos, el costo de venta, así como; el monto de la comisión que le corresponda y enviarlo en las fechas indicadas, y cuando en el periodo no existan ventas de publicaciones, igualmente y sin excepción se deberá hacer el reporte con la anotación "sin movimientos". De la revisión realizada se constató que se entregaron los reportes correspondientes, por lo tanto; se cumplió con esta cláusula.</p> <p>b) <i>Cláusula octava "Garantía":</i> Dicha cláusula norma que, el Consignatario se obliga a entregar a el INECOL un cheque de caja bancario certificado para garantizar el cumplimiento de este contrato, por el 5% del valor del Inventario actual de las publicaciones del INECOL, y deberá ser renovado; de la revisión se corroboró que se ha cumplido con esta cláusula.</p>	<p>EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL ACREDITÓ LO SIGUIENTE:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los cuatro inicios a) al d):</p> <p>a) Cláusula séptima "Reporte de Ventas".</p> <p>b) Cláusula octava "Garantía".</p> <p>c) Cláusula décima primera "Vigencia".</p> <p>d) Cláusula décima cuarta "Inventario".</p> <p>Conclusión:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL, informó y documentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los cuatro resultados (incisos a al d); por ende, esta Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C., comunicó al Departamento de Adquisiciones del INECOL que se firmarán las Cédulas de Resultados Definitivos y el Acta respectiva.</p>
---	--

G
y.
g

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	Hoja número: 02 de 03 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 2 Monto Fiscalizado: \$17.72 Miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 Miles
---	--	---

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones"	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
-----------	------------

<p>c) <i>Cláusula décima primera "Vigencia"</i>: Dicha cláusula norma que, los <i>Contratos de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas)</i> que celebró el INECOL tendrán una vigencia de 2 años a partir de las firmas de las partes, y por única ocasión se extenderá con el mismo tiempo, el contrato vigente fue firmado el 19 de septiembre de 2022, por lo tanto, está vigente.</p> <p>d) <i>Cláusula décima cuarta "Inventario"</i>: Dicha cláusula norma que, es responsabilidad del Consignatario la realización de un inventario físico anual de las publicaciones existentes bajo su resguardo, por lo que, se constató que en 2023 se realizó dicho inventario.</p> <p>Artículos del fundamento legal:</p> <p><i>En los siguientes documentos normativos, se sustentó el deber ser:</i></p> <p>Artículo 36, fracción XXXVI del Instrumento Jurídico de Creación del Instituto de Ecología, A.C. (21 de abril de 2022).</p> <p>Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) del INECOL, celebrado el 19 de septiembre de 2022.</p> <p>Fecha de elaboración: 12 de junio de 2024.</p>	<p>Por el Departamento de Adquisiciones del INECOL:</p> <div data-bbox="1222 941 1740 1197"> L.C. Gonzalo Castillo Baizabal Enlace del Acto de Fiscalización y Jefe del Departamento de Adquisiciones del INECOL</div> <div data-bbox="1947 1340 2030 1500"></div>
---	---



Cédula de Resultados Definitivos
Sin observación


Hoja número:	03 de 03
Núm. de acto de fiscalización:	4/2024
Número de resultado:	2
Monto Fiscalizado:	\$17.72 Miles
Monto por aclarar y/o justificar:	\$ 0.00 Miles

Programa Anual de Fiscalización: **2024**

Conclusión

Lic. Gabriela Irene Herrera González
Personal

G

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	Hoja número: 01 de 04 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 3 Monto Fiscalizado: \$863.05 Miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 Miles
---	---	--

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
-----------	------------

<p>REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA 1.1.4.1 INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA (PUBLICACIONES DE LIBROS Y REVISTAS DEL INECOL).</p> <p>Durante la revisión a los registros contables del periodo de enero a diciembre de 2023, de las cuentas 1.1.4.1 Inventarios de Mercancías para Venta (Publicaciones de Libros y Revistas del INECOL) se determinaron los resultados siguientes:</p> <p>Los resultados se dividen en tres incisos: a) al c):</p> <p>a) <i>1141.01.01 Almacén en la Sede de Xalapa, Veracruz:</i> En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salida de los libros y revistas bajo el resguardo en el Almacén de la Sede Xalapa, se verificó que, durante el ejercicio fiscal 2023 hubo dos movimientos registrados, el primero fue mediante las pólizas de diario No. DRF 0479 y DRF.0640 de fechas 22/06/2023 y 30/06/2023, respectivamente, por concepto del costo de donación a diversos solicitantes que, en su totalidad corresponden a 540 libros y 766 revistas (Libros \$52,605.54 y Revistas \$50,700.54), por un importe de \$ 103,306.08, además, de un movimiento entre almacenes por \$160.00 sumando un total de \$103,466.39.</p> <p>El segundo movimiento fue mediante pólizas de diario No. DRF.0700 y DRF. 0526 de fechas 19/12/2023 y 21/09/2023, respectivamente, el primero fue por concepto de donación de 92 libros por un importe de \$7,930.94 y el segundo fue por una baja</p>	<p>EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DEL INECOL ACREDITÓ LO SIGUIENTE:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de tres inicios a) al c):</p> <p>a) 1141.01.01 Almacén en la Sede de Xalapa, Veracruz.</p> <p>b) 1141.01.02 Almacén en el Centro Regional de Pátzcuaro, Michoacán.</p> <p>c) 1141.03.09 Tienda del Jardín Botánico del INECOL.</p> <p>Conclusión:</p> <p>El Departamento de Adquisiciones del INECOL, informó y documentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los tres resultados (incisos a) al c)); por ende, esta Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C., comunicó al Departamento de Adquisiciones del INECOL que se firmarán las Cédulas de Resultados Definitivos y el Acta respectiva.</p>
---	--

G
y.
g



Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C.

Cédula de Resultados Definitivos
Sin observación

Hoja número: 02 de 04
Núm. de acto de fiscalización: 4/2024
Número de resultado: 3
Monto Fiscalizado: \$863.05 Miles
Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 Miles

Entidad fiscalizada: **Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)**

Área fiscalizada: **Departamento de Adquisiciones**

Número y Título del Acto de Fiscalización: **No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".**

Programa Anual de Fiscalización: **2024**

Resultado


Conclusión

por nulo movimiento de 16,353 revistas por un importe de \$1,764,197.39, quedando la cuenta de revistas del almacén del INECOL en ceros. Estos movimientos fueron a sugerencia de una propuesta de mejora de los auditores externos, asimismo, se corroboró que el importe del reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.

- b) *1141.01.02 Almacén en el Centro Regional de Pátzcuaro, Michoacán:* En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salida de los libros y revistas bajo el resguardo en el Almacén del Centro del Pátzcuaro. Se verificó que, en el ejercicio fiscal 2023 solo tuvo movimientos en junio 2023. además, se corroboró que el importe del reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.
- c) *1141.03.09 Tienda del Jardín Botánico del INECOL:* En esta cuenta se registran los movimientos de entrada y salidas de los libros y revistas en consignación bajo la custodia de la consignataria Biol. María Liliana Vanda, de la Tienda del Jardín Botánico del INECOL. Se verificó que, durante el ejercicio fiscal 2023 hubo dos movimientos registrados el primero fue mediante la póliza de diario No. DRL 0636 de fecha 30/06/2023 por concepto del costo de la venta de 11 libros y 15 revistas por un importe de \$1,551.55 (Libros \$966.67 y Revistas \$584.88), y el segundo movimiento fue mediante la póliza de diario No. DRF.0700 por concepto del costo de la venta de 5 libros y 6 revistas por un importe de \$348.50 (Libros \$306.94 y Revistas \$41.56), además, se corroboró que el importe del


Por del Departamento de Adquisiciones del INECOL:

L.C. Gonzalo Castillo Baizabal
Enlace del Acto de Fiscalización y
Jefe del Departamento de Adquisiciones
del INECOL

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	<p>Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C.</p> <p>Cédula de Resultados Definitivos Sin observación</p>	<p>Hoja número: 03 de 04 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 3 Monto Fiscalizado: \$863.05 Miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 Miles</p>
---	---	---

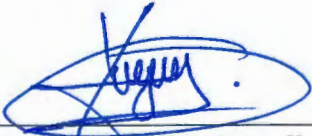
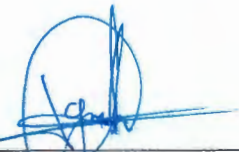
Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
<p>reporte de existencias físicas al 31 de diciembre de 2023 concilia con los registros contables.</p> <p>Artículos del fundamento legal:</p> <p><i>En los siguientes documentos normativos, se sustentó el deber ser:</i></p> <p>Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (Vigente a partir del 01 de enero de 2015).</p> <p>Contrato de Ventas a Consignación de Publicaciones (Libros y Revistas) del INECOL (Celebrados el 19 de septiembre de 2022).</p> <p>Fecha de elaboración: 12 de junio de 2024.</p>	<div> <div>G</div> <div> <div>f</div> <div>g</div> </div> </div>

 <div>FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small></div>	Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C. Cédula de Resultados Definitivos Sin observación	Hoja número: 04 de 04 Núm. de acto de fiscalización: 4/2024 Número de resultado: 3 Monto Fiscalizado: \$863.05 Miles Monto por aclarar y/o justificar: \$ 0.00 Miles
---	--	--

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)	Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones
Número y Título del Acto de Fiscalización: No. 4/2024 "Libros y Revistas en Consignación y en el Almacén de Publicaciones".	Programa Anual de Fiscalización: 2024

Resultado	Conclusión
-----------	------------

<div>Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C.</div> <div> _____ Dra. Yazmin González González Coordinadora designada del Acto de Fiscalización</div> <div> _____ Lic. Gabriela Irene Herrera González Personal</div>	
---	--

G