



**SE** SECRETARÍA DE LA **FP** **FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA **FP** **FUNCIÓN PÚBLICA**

**INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.**

27 MAR. 2023

17:45

**RECIBIDO**

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



2023  
En honor a  
**Francisco VILLA**  
EL REFORMADOR DEL PUEBLO

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

Oficio No. 38/158/094/2023

Asunto: Se notifican los resultados  
de la Auditoría No. 1/2023

Dra. Indra Morandín Ahuerma  
Directora de Administración  
Instituto de Ecología, A.C.  
**PRESENTE:**



Xalapa, Veracruz, 27 de marzo de 2023.

En relación con la Orden de Auditoría No. 1/2023 de fecha 10 de enero de 2023, mediante la cual, se notificó la realización de la Auditoría No. 1/2023 "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; 37, fracción XIII y 38 fracción I y numeral 1, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 16 de abril de 2020, y su modificación del 16 de julio de 2020; 26 y 28 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020, se adjunta el Informe de la Auditoría No. 1/2023 practicada a las áreas del: 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 esta concluye con 3 resultados, uno sin observaciones y dos con observaciones. Los tres elementos auditados son:

1. Meta 2022 del Indicador CAR "Índice de Sostenibilidad Económica". (Sin observación).
2. Registro de los Ingresos captados por el Jardín del INECOL, en el Sistema Integral de Información Institucional (SIII) y el Departamento de Contabilidad. (Con observación).
3. Ingresos por Ventas de Plantas, Contrato de Consignación de Mercancías e Inventario Físico. (Con observación).

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**

**MTRA. ELISA DE LA LUZ PACHECO RUIZ**  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C.



C.c.p. Dr. Héctor Armando Contreras Hernández.- Director General del INECOL.  
L. C. Jorge Sánchez Cortés.- Jefe del Departamento de Contabilidad del INECOL y Enlace de la Auditoría  
M.A. Carola Santiago García de los Salmenes.- Jefa del Departamento de Tesorería del INECOL.  
Dr. Milton Hugo Díaz Toribio.- Gerente del Jardín Botánico del INECOL.



**Jardín Botánico**  
FRANCISCO JAVIER CARRERA

27.03.23  
Rocío Ramírez



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



2023  
Francisco  
VILLA

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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 1 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

### ÍNDICE

I. CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN.....	2
II. OBJETIVOS Y ALCANCE REVISADO.....	2
III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS.....	4
IV. OPINIÓN O DICTAMEN.....	11



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



2023  
Francisco  
VILLA

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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 2 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

### I. CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN:

*Entidad fiscalizada:* Instituto de Ecología, A.C.

*Número y título del acto de fiscalización:* Auditoría No. 1/2023 "Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL".

*Clave del acto de fiscalización:* OIC-800-01-2023.

*Tipo de acto de fiscalización:* Auditoría Al Desempeño.

*Unidad fiscalizadora:* Órgano Interno de Control 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**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 3 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

### 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 2022.

La muestra seleccionada es la siguiente:

- Programa de trabajo 2022 del Convenio de Administración por Resultados (CAR) del INECOL, en específico sobre el Indicador denominado "Índice de Sostenibilidad Económica", el cual, es parte integrante del Objetivo Estratégico "Gestión Presupuestal".
- Documentación soporte que acredita el cumplimiento del Indicador "Índice de Sostenibilidad Económica".
- 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 a los ingresos captados por el Jardín Botánico del INECOL.
- Inventario físico de Plantas ornamentales del Jardín Botánico del INECOL.





**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 4 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

- 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, Curso/Talleres y Aportaciones Voluntarias), además; del Módulo de Plantas.
- *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 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 2022 del Convenio de Administración por Resultados está integrado por diez "Indicadores" y el Jardín Botánico, Departamentos de Tesorería y Contabilidad participan en el cumplimiento del Indicador denominado "Índice de Sostenibilidad Económica" del Objetivo Estratégico "Gestión Presupuestal".

### III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS:

## Informe de Auditoría

La **Auditoría No. 1/2023 “Al Desempeño – Ingresos Captados por el INECOL”** practicada al Jardín Botánico, Departamentos de Tesorería y Contabilidad sobre el cumplimiento de los compromisos establecidos en el Programa de Trabajo 2022 del CAR relativo al Indicador “Índice de Sostenibilidad Económica” 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: Jardín Botánico, Departamentos de Tesorería y Contabilidad, se presenta con detalle el resultado de tres elementos auditados (dos con observaciones), los cuales; se describen a continuación:

1.- META 2022 DEL INDICADOR CAR 2022 “ÍNDICE DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA”. (SIN OBSERVACIÓN).

**Resultado número 1, está dividido en dos incisos: a) y b). Sin observación:**

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

- Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C.
- Convenio de Administración para Resultados(CAR) y Anexo III.

*La Dirección de Administración – Departamento de Contabilidad del INECOL, proporcionó información y documentó los hechos (ser-lo que es), sustentando con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados de los dos incisos a) y b):*

*a) Indicador CAR 2022 “Índice de Sostenibilidad Económica”:*



## Informe de Auditoría

- Se verificó el cumplimiento de la meta programada 2022 del indicador CAR denominado “Índice de Sostenibilidad Económica” y que fuera de acuerdo con las vertientes de economía, eficacia, eficiencia, transparencia competencia de los actores, calidad del bien o servicios y ciudadano usuario o beneficiario; el cual; tuvo como resultados que, al 31 de diciembre de 2022 alcanzó a cumplir en un 340%.

*b) Componentes del Indicador CAR 2022 “Índice de Sostenibilidad Económica”:*

- Se verificó que se cumpliera con los importes programados para 2022 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 2022, se cumplió con lo programado, en virtud de que, el componente “Monto de Ingresos Propios” se programó \$37,229,245.10 y se alcanzó cumplir a \$126,608,968.68 y respecto al componente “Monto de Presupuesto Total del Centro” se programó con \$352,891,614.10 y se alcanzó a cumplir con \$362,884,585.25.

**Conclusión: Resultado número 1, Sin Observación.**

En conclusión, la Dirección de Administración – Departamento de Contabilidad del INECOL, informó y documentó los dos resultados respectivos (inciso a al b) por ende, no se determinó ninguna observación.

2.- REGISTRO DE LOS INGRESOS CAPTADOS POR EL JARDÍN BOTÁNICO DEL INECOL EN EL SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN INSTITUCIONAL (SIII) Y EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD. (CON OBSERVACIÓN).

**Resultado número 2, está dividido en tres incisos: a), b) y c). Con observación (inciso a):**

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

- Lineamientos para integración y funcionamiento de la Gerencia del Jardín Botánico.
- El Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C.







**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



2023  
Francisco  
VILLA

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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 7 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

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

*a) SIII-Jardín Botánico Módulo de Operación en sus 5 Submódulos:*

- De la inspección física practicada el 21 de febrero de 2023 al SIII-Jardín Botánico del INECOL, Módulo de Operación en sus 5 Submódulos (Visitantes, Eventos, Fotografías, Cursos/Talleres y Aportaciones Voluntarias), sobre el registro, control y operación del sistema (SIII-Jardín Botánico), cuando los visitantes pagan la cuota de recuperación y se les entrega su boleto; en este proceso la Encargada del Control de Visitas Jardín Botánico captura manualmente el folio del boleto, debido a que el SIII no emite automáticamente los folios en los 5 submódulos, además; en el Módulo de Plantas pasa la misma situación.

*b) Arqueo a los ingresos captados por el Jardín Botánico del INECOL:*

- Con fecha 7 de marzo de 2023, se practicó un arqueo a los ingresos captados en el módulo del Jardín Botánico, cuyo resultado fue satisfactorio al no determinarse diferencias faltantes o sobrantes.

*c) Registros Contables:*

- Se revisaron selectivamente las pólizas contables que, sustentan los registros de la captación de los ingresos obtenidos por el Jardín Botánico del INECOL, las cuales; se corroboró que, están sustentadas con documentación soporte y las pólizas contables están firmadas por quienes la elaboraron y autorizaron.

### **Conclusión: Observación No. 1.**

FALTA O INADECUADA EMISIÓN DE LOS FOLIOS DEL BOLETAJE QUE GENERA EL SIII - JARDÍN BOTÁNICO - MÓDULO DE CONTROL, SUBMÓDULO OPERACIÓN Y MÓDULO DE PLANTAS:





**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

## **Informe de Auditoría**

Hoja No.: 8 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

De la inspección física al Sistema Integral de Información Institucional (SIII) practicada el 21 de febrero de 2023, al SIII - Jardín Botánico, Módulo de Operación en sus 5 Submódulos (Visitante, Eventos, Fotografía, Curso/Talleres y Aportaciones Voluntarias), sobre el registro, control y operación del sistema cuando los visitantes pagan la cuota de recuperación y se les entrega su boleto. En dicho proceso la Encargada del Módulo de Información del Jardín Botánico captura manualmente el número de folio del boleto, debido a que el SIII no emite automáticamente los folios en los 5 Submódulos, además; de igual manera pasa con el Módulo de Plantas.

### **Recomendación Correctiva No. 1**

Se realicen mejoras al Sistema Integral de Información Institucional (SIII), Apartado Jardín Botánico, Módulo de Operación, en sus 5 Submódulos (Visitante, Eventos, Fotografía, Curso/Talleres y Aportaciones Voluntarias) además; al Módulo de Plantas; para que se emitan los folios consecutivos de forma automática.

### **Recomendación Preventiva No. 1**

En lo sucesivo, el Jardín Botánico del INECOL en coordinación con la Secretaría Técnica del INECOL, deben gestionar y dar seguimiento a mejoras del Sistema Integral de Información Institucional (SIII), Apartado Jardín Botánico, Módulo de Operación, en sus 5 Submódulos (Visitante, Eventos, Fotografía, Curso/Talleres y Aportaciones Voluntarias) además; al Módulo de Plantas; a fin de evitar que, los resultados de los reportes que emite el sistema sean con un mayor control interno.

3.- INGRESOS POR VENTA DE PLANTAS, CONTRATO DE CONSIGNACIÓN DE MERCANCÍAS E INVENTARIO FÍSICO. (CON OBSERVACIÓN).

**Resultado número 3, está dividido en tres incisos: a), b) y c). Con observación (inciso c):**

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



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

## Informe de Auditoría

Hoja No.: 9 de 12

No. de Auditoría: 1/2023

- Lineamientos para integración y funcionamiento de la Gerencia del Jardín Botánico.
- El Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C.
- Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas) firmado el 9 de diciembre de 2015.

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

*a) Proceso de la captación de ingresos por concepto de ventas de Plantas:*

Se examinó y evaluó el proceso para la venta de plantas en el Jardín Botánico del INECOL; en el SIII-Jardín Botánico, Módulo Plantas; la Encargada del Control de Visitas del Jardín Botánico, registra las entradas y salidas de las plantas ornamentales, y se emiten los reportes donde se reflejan las existencias y la última entrada. La Encargada del Control de Visitas del Jardín Botánico, entrega semanalmente los ingresos captados al Departamento de Tesorería; el cual, hace entrega de la documentación al Departamento de Contabilidad para su registro.

*b) Inventario físico de las plantas:*

Con fecha 27 de febrero de 2023, se levantó un inventario físico de las Plantas Ornamentales de 70 existencias, que custodia la Encargada del Control de Visitas del Jardín Botánico del INECOL, cotejando las existencias del reporte que emite el Sistema Integral de Información Institucional (SIII) contra las existencias en físico, obteniendo como resultado que, concilian las existencias al no arrojar diferencias faltantes o sobrantes.

*c) Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas):*

De la revisión al Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas) y el reporte donde se hacen la entrega – recepción de las plantas en consignación se observó que, no es la misma persona, según comentarios de la Encargada del Control de Visitas del

## Informe de Auditoría

Jardín Botánico manifestó que, el Consignatario falleció, y su hija quedó de encargada; además, se observó que, el contrato se encuentra vencido en virtud de que, fue firmado el 9 de diciembre de 2015 con una vigencia de 3 años.

### Conclusión – Observación No. 2

#### DESACTUALIZACIÓN DEL CONTRATO DE CONSIGNACIÓN DE MERCANCÍAS (PLANTAS):

Durante la revisión al Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas), junto con el reporte donde se hace la entrega – recepción de las plantas en consignación se observó que, el Consignatario no es la misma persona, según comentarios de la Encargada del Control de Visitas del Jardín Botánico del INECOL aclaró que, el Consignatario falleció, y su hija quedó de encargada. Además, el contrato se encuentra vencido en virtud de que, fue firmado el 9 de diciembre de 2015 con una vigencia de 3 años, por tanto; han pasado 4 años de desactualización.

### Recomendación Correctiva No. 2

Se elabore a la brevedad posible un nuevo Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas), con la finalidad; de actualizarlo y obtener las respectivas firmas autógrafas.

### Recomendación Preventiva No. 2

En lo sucesivo, el Gerente del Jardín Botánico del INECOL, debe darle seguimiento en tiempo y forma a mantener actualizado el Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas), con la finalidad de dar validez y formalidad a la operatividad del Jardín Botánico.

### Montos por aclarar, justificar o recuperar:



## Informe de Auditoría

No se determinaron montos por aclarar, justificar o recuperar, en la ejecución de la Auditoría No. 1/2023.

### Resumen (Número de Observaciones y Recomendaciones):

Se determinaron 2 observaciones, generando igual número de recomendaciones correctivas y preventivas (Se anexan en el formato establecido).

#### IV. OPINIÓN O DICTAMEN:

##### Con Salvedades:

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Jardín Botánico, Departamentos de Tesorería y 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 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, la meta 2022 programada del indicador "Índice de Sostenibilidad Económica" se logró cumplir en un 34% (0.10 programado vs resultado anual alcanzado 0.34).

Sin embargo, con la finalidad de fortalecer las medidas de control interno establecidas y mejorar la operatividad del Jardín Botánico del INECOL; se están sugiriendo 2 recomendaciones que se encuentran detalladas en las cédulas de observaciones; las cuales; se refieren a: 1.- Realizar mejoras al SIII-Jardín Botánico, Módulo de Operación, en sus 5 Submódulos y al Módulo de Plantas; y 2.- Actualizar el Contrato de Consignación de Mercancías (Plantas).







**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



2023  
Francisco  
VILLA

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

## **Informe de Auditoría**

Hoja No.: **12** de **12**

No. de Auditoría: **1/2023**

Por último, se sugiere que, los servidores públicos responsables de subsanar los hallazgos determinados instrumenten las medidas correctivas y preventivas plasmadas en el informe de referencia (cédulas de observaciones), a fin de promover que el Desempeño del Jardín Botánico del INECOL, se logre una mayor eficacia, eficiencia, economía y transparencia.

**ATENTAMENTE**

**MTRA. ELISA DE LA LUZ PACHECO RUIZ**  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
EN EL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A. C.