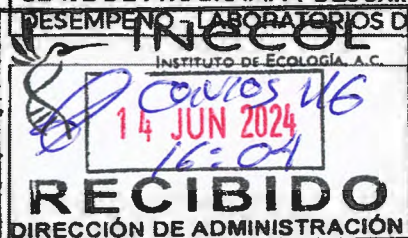


FUNCIÓN PÚBLICA

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: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 1 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---



Dra. Indra Morandín Ahuerna

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

Dra. Betsabé Ruiz Guerra

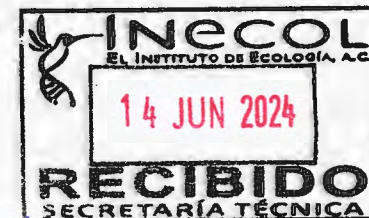
Secretaría Técnica del Instituto de Ecología, A.C. (INECOL)
Carretera Antigua a Coatepec, No. 351, Colonia El Haya,
C.P. 91073, Xalapa, Veracruz
Presente



RECIBIDO
DIRECCIÓN GENERAL

OFICIO NO. 38100/L000000/0928/2024

Xalapa, Veracruz a 14 de junio de 2024



En relación con la Orden del Acto de Fiscalización No. 5/2024 de fecha 09 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 Diario Oficial de la Federación (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. 5/2024 "Al Desempeño - Laboratorios del Instituto de Ecología, A.C.", practicada a la Secretaría Técnica y Dirección de Administración - Departamento de Servicios del 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: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 2 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

En el **Informe** adjunto, se presenta con detalle los resultados del Acto de Fiscalización y se informa que, **se concluye con 4 resultados 2 con observaciones y 2 sin observaciones**. Los cuatros elementos fiscalizados se enlistan a continuación:

1. Estructura Organizacional del INECOL, A.C., para el control de los laboratorios.
2. Inventario de equipo, instrumental médico e insumos en los laboratorios del INECOL, A.C.
3. Programa Anual de Mantenimiento y registro contable del ejercicio de gasto por mantenimiento del equipo de los laboratorios.
4. Proceso en la captación de ingresos por servicios generados en laboratorios del INECOL, A.C.

Sin otro particular, reciban 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.A.E. José Manuel Burillo Montufar, Enlace del Acto de Fiscalización y Jefe del Departamento de Servicios del INECOL, A.C. Presente.

GGM/MB/ELI/YCG/MS

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 3 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

ÍNDICE

I. Antecedentes del Acto de Fiscalización	4
II. Objeto y periodo revisado.....	4
III. Resultados de los trabajos desarrollados.....	7
IV. Conclusión.....	13
V. Cédulas de Observaciones	13

EC
CNC

[Handwritten signature]

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: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 4 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

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. 5/2024 con clave 800 Al Desempeño - Laboratorios del Instituto de Ecología, A.C.", practicada a la Secretaría Técnica y Departamento de Servicios del INECOL" al amparo de la orden con No. 5/2024 del 09 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. y la Dra. Betsabé Ruiz Guerra, Secretaria Técnica del Instituto de Ecología, A.C.

El Acto de Fiscalización se practicó durante el período comprendido del 09 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. Gabriela 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 C.P. Mará Eugenia González Muñoz.

II. Objeto y periodo revisado:

II.1 Objeto.

- Comprobar si el sistema de control interno establecido en los laboratorios del INECOL, A.C. garantiza su efectivo control, mantenimiento, uso y custodia.
- Promover el fortalecimiento del sistema de control interno establecido para el mantenimiento de los laboratorios del INECOL, A.C. así como: del manejo y custodia del equipo de laboratorio.

II.2 Período revisado.

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

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

1. Estructura Organizacional del INECOL, A.C., para el control de los laboratorios.

[Firma]

[Firma]

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 5 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

2. Inventario de equipo, instrumental médico e insumos en los laboratorios del INECOL, A.C.
3. Programa Anual de Mantenimiento y registro contable del ejercicio de gasto por mantenimiento de equipo de los laboratorios.
4. Proceso en la captación de ingresos por servicios generados en laboratorios del INECOL, A.C.

ESTRUCTURA ORGÁNICA:

- La Secretaría Técnica del Instituto de Ecología, A.C. está adscrita a la Dirección General del INECOL, A.C., tiene entre sus atribuciones: Apoyar al Director General en su gestión sobre aspectos operativos relacionados con la coordinación y supervisión de las actividades operativas y de enlace de los centros regionales y las estaciones de campo, de investigación científica y de desarrollo tecnológico.
- El Departamento de Servicios del Instituto de Ecología, A.C. está adscrito a la Subdirección de Bienes y Servicios es el único autorizado para llevar el registro, el control y realizar los trámites de alta; baja; asignación; cambio interno de usuarios; la destrucción; donación; enajenación; extravió, robo o pérdida; salida al campo, y la toma física de los inventarios de todos los bienes muebles e inmuebles y de publicaciones propiedad del Instituto de Ecología, A.C., así como lo relativo al registro de bienes propiedad de particulares.
- Laboratorios de Servicios de Apoyo a la Investigación: Son de apoyo a la investigación en las diferentes disciplinas científicas del INECOL, A.C. de Instituciones de Educación Superior Nacionales o Internacionales (Públicas o Privadas), así como; transferencia de tecnología al sector privado.

INGRESOS CAPTADOS POR LOS SERVICIOS DE LABORATORIO DEL INECOL, A.C.:

- Se investigó cuáles laboratorios en el ejercicio fiscal 2023 captaron ingresos y los servicios que prestaron cada uno de ellos (Laboratorio de Microscopia Electrónica de Barrido, Química de Productos Naturales, Microscopía Óptica Confocal y Análisis de Suelos, Agua y Plantas).
- Se examinó y evaluó el control interno establecido en la captación de los ingresos de los laboratorios para corroborar si garantiza su correcta recepción, registro, manejo, depósito y salvaguarda.
- Se revisó el 50% del monto de los ingresos captados en los laboratorios, registrados contablemente en las cuentas de Recursos Propios, Cuentas 4174.01.02.0009 Análisis de Suelos, 4175.01.02.0014 Microscopio Electrónico, 4174.002.0057 Química de Productos Naturales, 4175.01.02.0059 Microscopia Electrónica de Transmisión, 4174.02.0060 Microscopia Electrónica de Barrido y 4175.01.02.0061 Microscopia Óptica Confocal.
- Se verificó que, los costos facturados fueran de conformidad con los montos establecidos en las tarifas y lista de precios; además, de validar que la forma de cobro de los servicios del laboratorio se haya realizado mediante transferencia electrónica a cuenta bancaria del INECOL, A.C.
- Se revisaron los procedimientos y formatos utilizados para el control y reporte de los ingresos de laboratorio.
- Se verificó que, los ingresos captados en los laboratorios son destinados a apoyar los gastos operativos de los laboratorios y de la institución en general.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 6 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

- Se inspeccionó físicamente que las pólizas contables seleccionadas para la revisión documental de los ingresos captados por los laboratorios estuvieran firmadas por quien las elaboró y autorizó; además, se revisó que el registro contable estuviera debidamente sustentado con la documentación correspondiente.
- Se inspeccionó físicamente el control y salvaguarda de la documentación relativa a la generación de los ingresos en los laboratorios.

INVENTARIO FÍSICO DEL EQUIPO DE LABORATORIOS E INSUMOS:

- Se realizó de manera selectiva un inventario físico a los equipos de laboratorio de la entidad, validando que estuvieran en los laboratorios del INECOL, A.C. a los que fueron asignados, y aquellos bienes no localizados estuvieran amparados con el Formato de Autorización de Salida de Bienes Propiedad del Instituto.
- Se revisaron los resguardos seleccionados para inspección física, estuvieran firmados de conformidad.
- Se verificó que, los formatos de movimiento integral de bienes estuvieran firmados por los responsables que intervinieron en la entrega, recepción y autorización. Por ejemplo: cambios entre usuarios, asignación de bienes nuevos, bajas, etc.
- Se revisaron las autorizaciones de salidas de bienes propiedad del Instituto, por reparaciones y por trabajos en campo.
- Se verificó si se llevaron a cabo bajas definitivas de bienes en el que se emitió Dictamen Técnico de Inutilidad y/o trámite de enajenación.
- Se verificó que, el Comité de Bienes Muebles haya sesionado para tomar acuerdos con referencia a los Equipos de los Laboratorios del INECOL, A.C.
- Se verificó de manera selectiva que, en los laboratorios se cuenta con un inventario de reactivos y control de los mismos.

GASTOS DE MANTENIMIENTO AL EQUIPO DE LABORATORIOS:

- Se verificó que, se cumpliera con lo establecido en el Programa de Mantenimiento Anual 2023.
- Se investigó que, en el ejercicio fiscal 2023 se ejercieron Recursos Fiscales, Propios y Fondos en Administración para gastos de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de los laboratorios.
- Se revisó el 65% del monto de los gastos por concepto de mantenimiento al equipo de laboratorios, registrados contablemente en las cuentas siguientes: Por concepto de Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Recursos Fiscales, cuenta 5135.02.354.02, Recursos Propios, cuenta 5135.02.354.01 y Recursos de Fondos en Administración, cuenta 5135.08.354.09, además; de la cuenta Gastos Pagados por Adelantado (Mantenimiento de Equipo de Laboratorios) cuenta 1279.02.0017.
- Se examinó y evaluó que, los servicios por mantenimiento se formalizaron mediante Contrato u Orden de Servicio.
- Se validó que, la prestación del servicio se llevara a cabo conforme se estableció en el contrato u orden de servicio y su plazo.
- Se inspeccionó físicamente el control y salvaguarda de la documentación relativa a los contratos u ordenes por los servicios de mantenimiento que custodia el Departamento de Servicios del Instituto de Ecología, A.C.

[Handwritten signature]

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 7 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

ASPECTOS GENERALES:

- Se aplicó un cuestionario de control interno a: la Secretaría Técnica del INECOL, A.C. Coordinadores de Red y Responsables de los laboratorio de Análisis de Suelos, Agua y Plantas, Microscopio Electrónica de Barrido, Secuenciación de ADN, la Unidad de Microscopía Avanzada, de Biología de Reproducción, Ecofisiología Vegetal, Química Bioanalítica, Biología de Conservación, Analítico de Ecología Funcional, Monitoreo y Control Biorracional, Microbiología, Ecología Molecular, interacciones Multitroficas, Biodiversidad y Sistemática de Hongos y Fisiología de Insectos.
- Se validó que, conciliaran las cifras de los montos de los Equipos de Laboratorio entre el Departamento de Servicios y el Departamento de Contabilidad del Instituto de Ecología, A.C.
- Se investigó el Presupuesto Autorizado y Ejercido para Gastos de Mantenimiento del Equipo de Laboratorios (Capítulo 3000, en específico la partida 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio del ejercicio fiscal 2023).
- Se verificó el proceso de la recepción y entrega formal a los usuarios responsables de los servicios contratados, validando que los formatos reunieran los requisitos de la solicitud y fechas de entrega de acuerdo con lo establecido en los contratos u órdenes de servicio.
- Se inspeccionó físicamente las áreas de los laboratorios; con el fin de verificar que, estén aplicando el Reglamento de Seguridad, Protección y Uso de los Laboratorios.

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados:

El Acto de Fiscalización: "No. 5/2024 con clave 800 Al Desempeño - Laboratorios del Instituto de Ecología, A.C.", 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 4 elementos fiscalizados (2 con observaciones y 2 sin observaciones), los cuales; son los siguientes:

1.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. PARA EL CONTROL DE LOS LABORATORIOS.

Resultado número 1, Con observación, inciso b):

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

- Artículos 15, segundo párrafo; 58, fracción VIII; 59, fracciones III y V de la Ley Federal de Entidades Paraestatales (LFEP).
- Instrumento Jurídico de Creación del Instituto de Ecología, A.C.
- Manual de Organización del Instituto de Ecología, A.C.
- Manual de Coordinación de Red del 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: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 8 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

La Secretaría Técnica y el Departamento de Servicios del Instituto de Ecología, A.C. documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con los resultados siguientes:

a) *Estructura Orgánica y Funcional INECOL y en específico la Secretaría Técnica y el Departamento de Servicios:*

Se encuentra debidamente dictaminada y autorizada por la SHCP, además; aprobada y registrada por la SFP, quedando dicha estructura plasmada en el Manual de Organización del INECOL, A.C., así como; las funciones inherentes a sus cargos.

b) Atribuciones de la Secretaría Técnica y el Departamento de Servicios en el control de los Laboratorios del Instituto de Ecología, A.C.

El Instituto de Ecología, A.C. cuenta con 83 laboratorios; 4 son operados y reportados a la Secretaría Técnica, 1 a la Secretaría de Posgrado, 2 los maneja la Dirección General y 76 están a cargo de investigadores pertenecientes a una Red Académica; cuyas atribuciones presentan algunas debilidades administrativas en el control de los laboratorios.

Conclusión del Resultado No. 1 – Con Observación, inciso b):

Observación: DEBILIDADES ADMINISTRATIVAS EN EL CONTROL DE LOS LABORATORIOS.

De las entrevistas a los Coordinadores de Red y Responsables de algunos laboratorios se constató que no se ha establecido de manera consensada información necesaria que permita a la administración y en su caso a través de la Secretaría Técnica contar con información para conocer de manera precisa las situaciones que se presentan en los laboratorios en cuanto al uso del equipo, necesidades de mantenimiento e infraestructura, para una toma de decisiones oportuna, en: aprobación y actualización de tarifas de servicios prestados de manera interna y externa, espacios de las áreas, protocolos de seguridad y de evidencia de baja de bienes.

Debilidades de Control Interno:

Se carece de; Normas, Políticas o Guías para que la Estructura Orgánica y Funcional de los laboratorios opere con mayor eficiencia, economía y eficacia.

Disposiciones jurídicas o normativas incumplidas:

- Artículo 4, del Manual de Procedimientos Específicos del Instituto de Ecología, A.C.
- Fracción III, Funciones, Manual de Coordinación de Red del Instituto de Ecología, A.C.

Recomendaciones Correctivas al Desempeño:

La Secretaría Técnica, en el ámbito de su competencia, deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el artículo 30 del en el ACUERDO por el que se modifica el diverso

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 9 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	---

por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente:

Elaborar un Plan de Trabajo que permita en la medida de lo posible corregir las debilidades administrativas en el control de los laboratorios.

Recomendaciones Preventivas:

La Secretaría Técnica, en el ámbito de su competencia, deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el artículo 30 del en el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente:

De acuerdo a su Plan de Trabajo, dar puntual seguimiento a las actividades programadas hasta su total cumplimiento; y que las Redes Académicas gestionen a través de los Comités correspondientes, el mejoramiento de la infraestructura que permita el desarrollo y cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.- INVENTARIO DE EQUIPOS, INSTRUMENTAL MÉDICO E INSUMOS EN LOS LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.:

Resultado número 2, Con observación, incisos b, c y e:

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

- Ley General de Bienes Nacionales.
- Normas Generales para el registro, afectación, disposición final y baja de bienes muebles de la Administración Pública Federal Centralizada.
- Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de Almacenes del INECOL.
- Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Instituto de Ecología, A.C.

Para conocer los controles internos establecidos en los inventarios de equipo, instrumental médico e insumos en los laboratorios se llevaron a cabo entrevistas a los Coordinadores de Red y a los Responsables de los laboratorios; determinándose los resultados siguientes:

a) Existencia de Inventario actualizado y conciliado en registro contables.

Al 31 de diciembre de 2023 en INECOL, A.C. se refleja en los estados financieros un monto de \$348,371,676.92 de Equipo e instrumental médico y de laboratorio, (5,818 equipos e instrumental médico activos \$347,876,578.35 y 84 equipos para baja \$495,098.57).

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 10 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	--

b) Control de altas, bajas, movimiento entre usuarios y autorización de salidas al campo.

Durante el ejercicio fiscal 2023 el INECOL, A.C. llevó a cabo (altas, bajas y traspasos de bienes entre usuarios), se dio de alta 50 nuevos equipos de laboratorio por un monto de \$1,794,922,390.00 y se dieron de baja 76 equipo \$587,894.63 además, están en proceso de baja 84 equipos \$495,098.57.

c) Inspección física y mantenimientos efectuados a los equipos.

De la muestra seleccionada para inspección física y verificación de aplicación de mantenimiento en el ejercicio 2023, seleccionando 45 equipos (\$160,995,329.53), considerando los de mayor monto, que representan el 46% del monto total del Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio.

d) Equipo asegurado y póliza vigente.

El Instituto de Ecología, A.C. formalizó la póliza de seguro de bienes patrimoniales P-INVESTIGACIÓN-02/2023, ID SHCP_P02_INECOL RAMO: "Agrícola y de animales, diversos incendios, marítimo y transporte, responsabilidad civil y riesgos profesionales, terremoto y otros riesgos catastróficos" con inicio de vigencia 01 de enero de 2023 y hasta el 31 de diciembre de 2024. Los bienes cubiertos, ubicación, giro o actividad, sumas aseguradas, límites y sublímites máximos de responsabilidad agregados y/o combinados, deducibles y, en su caso coaseguros son de acuerdo con las características del alcance de las coberturas solicitadas que se detallan en el Anexo Técnico y Apéndice I Especificaciones del Servicio Partida 2 Investigación y Tecnología.

e) Inventario de insumos (reactivos y materiales) y control administrativo.

Se seleccionaron 15 laboratorios para verificar el inventario de insumos y su control, obteniendo como resultado que la mayoría cuenta con un inventario de reactivos y materiales.

Resultado número 2, Con observación, (inciso b, c y e):

Observación: DEBILIDADES OPERATIVAS DE EQUIPO DE LABORATORIO - INSTRUMENTAL MÉDICO E INSUMOS.

De la inspección física a 45 equipos de laboratorio para verificar las condiciones físicas y los mantenimientos efectuados en el ejercicio 2023, así como: para constatar y verificar que se contará con un inventario general de equipo; obteniendo como resultado que, en su mayoría los laboratorios visitados no cuentan con un inventario general de los equipos que se encuentran en el laboratorio, y que existen equipos a resguardo de personal que no tienen conocimiento de ellos o no se usan, equipos que requieren mantenimiento apremiante.

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 11 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	--

De la verificación a los inventarios de 15 laboratorios, en su mayoría maneja un inventario, sin embargo, no se encuentran actualizados, no existe un criterio unificado en su control de entradas y salidas, así como; de informar alguna instancia con el fin de que se conozca los insumos (reactivos y materiales) con que cuenta la institución.

Debilidades de Control Interno:

Carencia de inventarios del equipo de laboratorio - instrumental médico e insumos reales.

Disposiciones jurídicas o normativas incumplidas:

- IV Clasificación de los bienes del Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de Almacenes del INECOL,
- Quinta, del Capítulo II, Registro y afectación de las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Instituto de Ecología, A.C.

Recomendaciones Correctivas al Desempeño:

La Secretaría Técnica, en el ámbito de su competencia, deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el artículo 30 del en el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente:

Elaborar un Plan de Trabajo de implementación de sistemas operativos de registro y control de los inventarios.

Recomendaciones Preventivas:

La Secretaría Técnica, en el ámbito de su competencia, deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el artículo 30 del en el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente:

De acuerdo con el Plan de Trabajo, dar puntual seguimiento a las actividades programadas hasta su puntual cumplimiento.

3.- PROGRAMA ANUAL DE MANTENIMIENTO Y REGISTRO CONTABLE DEL EJERCICIO DEL GASTO POR MANTENIMIENTO DEL EQUIPO DE LOS LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.

De la muestra seleccionada del gasto de mantenimiento a equipos de laboratorio del INECOL, los cuales; durante el ejercicio fiscal 2023 se ejerció en monto de \$6,564,627.03, se determinó el resultado siguiente:

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 12 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	--

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

- Presupuesto Anual del Instituto de Ecología, A.C. para el ejercicio 2023.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (vigente a partir del 01 de enero de 2015).

Resultado número 3, Sin observación:

a) Programa Anual de Mantenimiento y registro contable del ejercicio del Gasto.

En 2023 el INECOL programó y ejerció un gasto de Recursos Fiscales \$4,503,241.16 (incluye reconocimiento de gasto anticipado de 2022 \$2,298,587.69), de Recursos Propios \$1,661,065.23 y de Fondos en Administración (Recursos Externos) por \$98,603.87 además, una provisión de gasto pagado por anticipado en la Cuenta 1279.02.0017 Gastos Pagados por Adelantado por \$301,716.77 que se estará devengando conforme se utilice y reconociendo el gasto en el periodo que ocurra.

Conclusión del Resultado No. 3 – Sin Observación:

El Departamento de Servicios del INECOL, documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con el resultado del inciso a) por ende; no se determinó ninguna observación.

4.- PROCESO EN LA CAPTACIÓN DE INGRESOS POR SERVICIOS GENERADOS EN LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.

De la verificación al proceso administrativo de los ingresos captados por servicios generados en los Laboratorios de: Suelo, Agua y Plantas; Microscopio Electrónico de Barrido; Unidad de Microscopía Avanzada; y de Química de Productos Naturales durante el ejercicio 2023 por un monto total de \$255,104.00, se determinó el resultado siguiente:

Resultado número 4, Sin observación:

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

- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (vigente a partir del 01 de enero de 2015).

a) Procedimiento administrativo de ingresos por servicios de laboratorios:

En el Sistema Integral de Información Institucional (SIII), se tiene un Módulo "Laboratorios" (Submódulos Institucionales, Estudios Moleculares Avanzados, Manejo Biorracional de Plagas y Vectores), esta herramienta funciona como una bitácora de control de los ingresos en los laboratorios antes mencionados, donde se puede monitorear el estatus del servicio (No. de solicitud, servicio que se

[Handwritten signature and initials]

ENTE: INSTITUTO DE ECOLOGÍA, A.C. (INECOL). SECTOR: NO SECTORIZADO CLAVE: 38-91Q CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE AUDITORÍA: 800 AL DESEMPEÑO - LABORATORIOS DEL INECOL, A.C.	UNIDADES AUDITADAS DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN - DEPARTAMENTO DE SERVICIOS/ SECRETARÍA TÉCNICA.	HOJA NO. 13 DE 13 NÚM. DEL ACTO DE FISCALIZACIÓN: 5/2024
---	--	--

requiere, quien es el responsable de su atención, fecha de recepción y entrega de resultados) dicha herramienta está en proceso o prueba de registro y adecuaciones.

El Instituto de Ecología, A.C. para el registro contable de los ingresos de recursos propios por servicios son contabilizados en la cuenta 4174.01.02.

Conclusión del Resultado No. 4 - Sin Observación:

La Secretaría Técnica documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con el resultado del inciso a) 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. 5/2024.

IV. Conclusión.

El Acto de Fiscalización: No. 5/2024 con clave 800 Al Desempeño - Laboratorios del Instituto de Ecología, A.C. se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría Técnica y el Departamento de Servicios del Instituto de Ecología, A.C. de cuya veracidad son responsables; 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 del Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT en el Instituto de Ecología, A.C., la Secretaría Técnica y el Departamento de Servicios del INECOL, A.C. se concluye que, en términos generales los resultados obtenidos en la auditoría son aceptables. Sin embargo, derivado de algunas debilidades de control interno determinadas; en procesos administrativos de los laboratorios del INECOL, A.C. y de la falta inventarios generales de insumos con datos reales, se sugiere implementar las recomendaciones acordadas para dar certeza y transparencia a los controles internos establecidos para el uso y custodia de los equipos de laboratorios e insumos.

V.- Cédulas de observaciones.

Se determinaron dos observaciones con impacto en el desempeño.

[Handwritten signature and initials]