



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Oficio No. 38/158/086/2024

Asunto: Se notifican los resultados de la Auditoría No. 2/2024

Dra. Indra Morandín Ahuerma

Directora de Administración del INECOL

P R E S E N T E:

Xalapa-Enríquez, Veracruz, a 15 de marzo de 2024.

En relación con la Orden de Auditoría No. 2/2024 de fecha 09 de enero de 2024, mediante la cual, se notificó la realización de la Auditoría No. 2/2024 "Adquisición de Bienes", de conformidad con los artículos 37, fracciones I, V, VIII, IX, y XXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 305 y 311 de su Reglamento; 97 fracción XV, 99 fracción II, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de septiembre de 2023, en correlación con el artículo primero del Acuerdo por el que se emiten las disposiciones de carácter general para crear, asignar, distribuir, dirigir, coordinar y extinguir los órganos internos de control en las dependencias, incluyendo sus órganos administrativos desconcentrados y entidades paraestatales, por sector, materia, especialidad, función específica o ente público, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de septiembre de 2023; 26 y 28 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020 y 8 de diciembre de 2022, se adjunta el Informe de la Auditoría No. 2/2024 "Adquisición de Bienes", practicada al Departamento de Adquisiciones del Instituto de Ecología, A.C.

En el Informe adjunto, se presenta con detalle los resultados de la auditoría y se informa que, **se concluye con 4 resultados sin observaciones**. Los cuatro elementos auditados se enlistan a continuación:

1. Estructura Organizacional de la Entidad para el manejo y control de las contrataciones públicas para la adquisición de bienes.
2. Formalización e Integración del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (PAAAS) 2023 y modificaciones al mismo.
3. Autorización, formalización y cumplimiento de los procedimientos de contratación (Licitación Pública, Invitación a Cuando Menos Tres Personas y Adjudicación Directa).
4. Aseguramiento de Bienes y Alta en Inventarios de Bienes del INECOL.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE


Dra. Yazmin González González

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

C.c.p. Lic. Alfredo Páez Herrera.- Jefe de la Unidad de Control y Mejora de la Administración Pública Federal de la SFP.

Dr. Héctor Armando Contreras Hernández.- Director General del INECOL.

L.A.E. Marcelina Santos Torres.- Subdirectora de Bienes y Servicios del INECOL.

L.C. Gonzalo Castillo Baizabal.- Jefe del Departamento de Adquisiciones del INECOL.

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

Carretera Antigua a Coatepec No. 351, El Haya, C.P. 91073, Xalapa, Ver., Tel: (228) 8421807 www.inecol.mx



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

Informe de la Auditoría

Hoja No.: 1 de 14

No. Acto Fiscalización: 2/2024

ÍNDICE

I.	CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN.....	2
II.	OBJETIVOS Y ALCANCE REVISADO.....	3
III.	RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS.....	7
IV.	OPINIÓN O DICTAMEN.....	14

8

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>2</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	---

I. CARÁTULA DE IDENTIFICACIÓN:

Entidad fiscalizada: Instituto de Ecología, A.C.

Número y título del acto de fiscalización: 2/2024 "Adquisición de Bienes".

Clave del acto de fiscalización: OICE-210-002-2024.

Tipo de acto de fiscalización: Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

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

Grupo de fiscalización:

No.	Iniciales	Nombre	Puesto
1	MSC	C.P. Martha Sánchez y Castro	Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública.
2	MEGM	C.P. María Eugenia González Muñoz	Auditora

[Handwritten signature]

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>3</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	---

II. OBJETIVOS Y ALCANCE REVISADO:

Objetivos:

- Comprobar si la entidad se apegó a la normatividad establecida en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, su Reglamento y demás normatividad aplicable, en la Adquisición de Bienes que formalizó bajo los procedimientos de Licitación Pública, Invitación a Cuando Menos Tres Personas y Adjudicación Directa.
- Promover el fortalecimiento del sistema de control interno establecido para el proceso de la adquisición de bienes.
- Corroborar que la entidad está aplicando el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Alcance:

La revisión comprendió el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023 considerando una muestra representativa.

La muestra de los elementos seleccionados es la siguiente:

1. Estructura Organizacional de la Entidad para el manejo y control de las contrataciones públicas para la adquisición de bienes.
2. Formalización e Integración del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (PAAAS) 2023 y modificaciones al mismo.
3. Autorización, formalización y cumplimiento de los procedimientos de contratación (Licitación Pública, Invitación a Cuando Menos Tres Personas y Adjudicación Directa).
4. Aseguramiento de Bienes y Alta en Inventarios de Bienes del INECOL.

Área fiscalizada: Departamento de Adquisiciones del INECOL.



Antecedentes:


En el Programa Anual de Trabajo autorizado al Órgano Interno de Control para el año 2024, se encuentra contemplada la realización de la Auditoría No. 2/2024 “Adquisición de Bienes”, para el primer trimestre del presente año, por lo que, con fecha 09 de enero de 2024, la entonces Titular del Órgano Interno de Control en el Instituto de Ecología, A.C., emitió la Orden de Auditoría No. 2/2024, misma que fue notificada ese mismo día y recibida por las Áreas involucradas en reportar los procedimientos de las Contrataciones: Dirección de Administración y por el Departamentos de Adquisiciones del Instituto de Ecología, A.C.

CONTRATACIONES GESTIONADAS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023:

Los contratos celebrados por el INECOL por adquisición de bienes durante el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023, fueron por un monto de \$17,089,360.78, reportando 586 contratación por Adquisición de Bienes generadas durante el ejercicio fiscal 2023: 23 contratos por licitación pública, 5 derivados del procedimiento de invitación a cuando menos tres personas y 558 de adjudicación directa (fundamentando 91 en el Artículo 41; 465 en el Artículo 42 y 2 en el Artículo 1º, todos de la LAASSP), integrados de la siguiente manera:

No. Contrataciones	Resumen de Contrataciones con Fundamento Legal de la LAASSP	Monto 2023	No. Contrataciones Revisadas	Muestra Seleccionada	% Revisado
8	Licitación Pública con fundamento en el Art. 17, Contrato Marco	293,766.51	1	138,970.56	47.31
15	Licitación Pública con fundamento en el Art. 26,	2,485,515.07	2	1,355,918.86	54.55
2	Adjudicación Directa con fundamento en el Art. 1º Adjudicación Directa	1,009,992.16	1	996,188.16	98.63
5	Con fundamento en el Art. 41 Invitación a cuando menos tres personas	429,113.00	1	284,855.40	66.38
91	Con fundamento en el Art. 41 Adjudicación Directa	8,163,151.24	3	2,442,676.17	29.92
465	Con fundamento en el Art. 42, Adjudicación Directa	4,707,822.80	5	156,408.80	3.32
586	Importe de las Contrataciones enero a diciembre de 2023	\$ 17,089,360.78	13	\$ 5,375,017.95	31.45%

8

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>5</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	---

De las contrataciones por Adquisición de Bienes, se seleccionó una muestra de 13 contrataciones para su revisión: 1 bajo el procedimiento de Contrato Marco, 2 Contratos de Licitación Pública (1 derivado de contratación consolidada y 1 Nacional Electrónica), 1 de Invitación a cuando Menos Tres Personas, 8 de Adjudicación Directa (Art. 41 y 42) y 1 de Artículo 1º derivado de Contratación Consolidada.

LICITACIÓN PÚBLICA CONTRATO MARCO:

NÚMERO DE CONTRATO	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO
IE-AD-28/2023	Tienda Digital, Material de Papelería.	Balandrano INK, S.A. de C.V.	138,970.56

LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL Y CONSOLIDADA:

NÚMERO DE CONTRATO	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO
IE-AD-01/2023	Suministro de boletos de avión nacionales e internacionales y servicio de agencia de viajes.	Turismo Palo Verde, S.A. de C.V.	\$1,250,000.00
IE-AD-16/2023	Vestuario, uniformes, calzado, equipo y prendas de protección personal.	Industrias HABERS, S.A. de C.V.	105,918.16
			\$1,355,918.86

ADJUDICACIÓN DIRECTA - INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS:

NÚMERO DE CONTRATO /ORDEN	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO	FUNDAMENTO LAASSP
IE-AD-33/2023	Autoclave, Parrilla de Calentamiento, Balanza Analítica, Medidor de PH Termociclador, Thermomix LCD.	Control Técnico y Representaciones, S.A. de C.V.	\$ 284,855.40	41 XVII



	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>6</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	---

ADJUDICACIÓN DIRECTA ARTÍCULO 41:

NÚMERO DE CONTRATO /ORDEN	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO	FUNDAMENTO LAASSP
IE-AD-43/2023	Equipo de Laboratorio	Lauka Mexicana, S.A. de C.V.	\$ 385,510.92	41 VII**
IE-AD-46/2023	Vales de Despensa	TOKA Internacional, S.A. P.I. de C.V.	1,494,600.00	41 VI*
IE-AD-48/2023	Mobiliario de Oficina	Alta Comercialización en Oficinas, S.A. de C.V.	562,565.25	41 III

\$2,442,676.17

*Deriva de Partida Única Desierta en la Licitación Pública Nacional Electrónica Consolidada LA-027-703-027703982-N-1-2023.

** Deriva de partida Desierta de Invitación a Cuando Menos Tres Personas Número IA-38-91Q-03891Q002-N-18-2023.

ADJUDICACIÓN DIRECTA ARTÍCULO 42:

NÚMERO DE CONTRATO /ORDEN	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO
10230003	Vestuario y Uniformes	Gaona Zarate Susana	\$ 35,338.99
10230135	Croquetas grateful jr 20kg	Puga Salgado Marcelo Manuel	28,350
20230006	Material de Limpieza	Prolimp del Centro, S.A. de C.V.	36,052.1
20230149	Batería Steren br-1207 para no break	Lo Mejor en Electrónica, S. de R.L. de C.V.	22,954.00
80230099	Amortiguador trasero, Amortiguador delantero, Control de clima, carga de gas para clima, Liquido limpiador cleaner, Lubricante spray	SABALO de Xalapa, S.A. de C.V.	33,713.71

\$156,408.80

X

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>7</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	---

ADJUDICACIÓN DIRECTA ARTÍCULO 1º:

NÚMERO DE CONTRATO /ORDEN	CONCEPTO DEL SERVICIO	PROVEEDOR DEL SERVICIO	MONTO DEL CONTRATO
IE-AD-27/2022	Suministro de Combustible 2023	Pemex Transformación Industrial *	\$996,188.16

*Deriva de Contratación Consolidada de la SHCP en la que participó el INECOL


III. RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS:

La Auditoría No. 2/2024 "Adquisición de Bienes" practicada al Departamento de Adquisiciones del Instituto de Ecología, A.C., se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública, Nota Metodológica No. 2, y a la aplicación de las Técnicas y Procedimientos de Auditoría que se consideraron necesarios, por tanto; derivado del análisis, inspección física y verificación selectiva a la documentación proporcionada por las áreas involucradas, se presentan con detalle los 4 resultados de los elementos revisados (sin observaciones), los cuales; son los siguientes:

1.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES. (SIN OBSERVACIÓN).

De la verificación llevada a cabo a la Estructura Orgánica y Ocupacional del INECOL y en específico del Departamento de Adquisiciones, con el objeto de constatar la estructura organizacional para el manejo y control de las contrataciones públicas y corroborar que su estructura está autorizada y vigente; además que, el personal que participa con algún perfil en el proceso de las contrataciones cuenta con la capacidad adecuada de las funciones; determinándose el resultado siguiente:



	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: 8 de 14</p> <p>No. Acto Fiscalización: 2/2024</p>
---	--	---

Resultado número 1, inciso a). Sin observaciones:

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).
- Capítulo II, II.1 Áreas del INECOL y Nivel Jerárquico de Servidores Públicos que atenderán y se responsabilizarán de los actos relacionados con los procedimientos de contratación de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios (POBALINES).

El Departamento de Adquisiciones del INECOL documentó, proporcionó información y sustentó con evidencias suficientes, competentes, pertinentes y relevantes, lo relacionado con el resultado del inciso a) como se indica a continuación:

a) Estructura Orgánica del INECOL y en específico del Departamento de Adquisiciones: En el Manual de Organización del INECOL se establece la integración de la estructura básica y las atribuciones; el cual, está disponible en la Normateca Interna del INECOL.

Conclusión – Resultado No. 1, Sin Observaciones:

En conclusión, el Departamento de Adquisiciones acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas en materia de la autorización de su estructura orgánica, y el personal con algún rol dentro de los procedimientos de contratación cuenta con el perfil apropiado para realizar sus funciones.

2.- FORMALIZACIÓN E INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS (PAAAS) 2023 Y MODIFICACIONES AL MISMO. (SIN OBSERVACIÓN).

De la verificación a la formulación del PAAAS 2023 del INECOL con sus respectivos presupuestos, validando que su elaboración fuera considerando lo establecido en la LAASSP, además que, dicho programa fue revisado y autorizado por el CAAS y que se hayan difundido a través de CompraNet y la página Web del INECOL, determinándose los resultados siguientes:

X

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: 9 de 14</p> <p>No. Acto Fiscalización: 2/2024</p>
---	--	---

Resultado número 2, está dividido en dos incisos: a) y b). Sin observaciones:

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

- Artículos 20, 21 y 22 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (LAASSP).
- Numerales 4.1.1.1 Identificar necesidades, 4.1.1.7 Integrar y generar el PAAAS, 4.1.1.9 Revisar el PAAAS, 4.1.1.10 Actualizar el PAAAS, 4.1.1.11 Autorizar el PAAAS, 4.1.1.12 Difundir el PAAAS y 4.1.1.13 Adecuaciones al PAAAS; del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (MAAGMA).
- Numerales 12 y 13 del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones que se deberán observar para la utilización del Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado CompraNet.
- Numerales II.1.1.2 Difusión del PAAAS, II.1.1.3 Ajuste al PAAAS y II.1.1.3.1 Actualizar el PAAAS de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (POBALINES) del INECOL.

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 dos incisos a) y b), como se indica a continuación:

- Autorización del Programa Anual 2023 de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (CAAS): Acta de Comité en la que se aprobó el Programa Anual.*
- Difusión del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (PAAAS) y sus Modificaciones en el Sistema CompraNet y Página Web-Intranet del INECOL: Acuses de la difusión de los programas en la Plataforma de CompraNet (PAAASOP) y las modificaciones mensuales a los mismos y liga de la publicación de los Programas http://www1.inecol.edu.mx/inecol/transparencia/programas_anuales.htm.*

Conclusión - Resultado No. 2, Sin Observaciones:

En conclusión, el Departamento de Adquisiciones del INECOL acreditó el cumplimiento de la autorización y publicación en la Plataforma de CompraNet y página Web-Intranet del INECOL de su Programa Anual PAAAS, así como; las modificaciones a los mismos.

[Handwritten signature]

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: 10 de 14</p> <p>No. Acto Fiscalización: 2/2024</p>
--	--	--

3.- REGISTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN (LICITACIÓN PÚBLICA, INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PERSONAS Y ADJUDICACIÓN DIRECTA) EN EL SISTEMA DE COMPRANET. (SIN OBSERVACIONES).

De los 586 procedimientos de las contrataciones públicas celebradas por el INECOL por adquisición de bienes durante el ejercicio fiscal 2023; integrados por 23 Contratos (8 Contrato Marco, 14 de Contratación Consolidada y 1 Nacional Electrónica) derivadas de los procedimientos de contratación de Licitación Pública, 5 de Invitación a Cuando Menos Tres Personas y 558 Adjudicación Directa; se tomó una muestra representativa para verificar que, se esté dando cumplimiento a la normatividad establecida en la materia, determinándose los resultados siguientes:

Resultado número 3, está dividido en cinco incisos: a) al e). Sin observaciones:


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

- Artículos 25, 45, 46, 47, 48, fracción IV, 49, 51, 52 y 53 segundo y tercer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (LAASSP).
- Numerales 1 y 4 del ACUERDO por el que se establecen las disposiciones que se deberán observar para la utilización del Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado CompraNet.
- Artículo 1, fracción I, inciso a), Anexo I, sección II, numeral 3, del Protocolo de Actuación en Materia de Contrataciones Públicas, Otorgamiento y Prórroga de Licencias, Permisos, Autorizaciones y Concesiones
- Numerales 8, 10 y 24 Políticas Generales que orientan los procedimientos de contratación y ejecución de los contratos del INECOL, Numerales II.1.8.3.5. En la adjudicación de los contratos, II.1.13. Áreas responsables de la contratación, II.1.19.2. De los bienes de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios (POBALINES INECOL).

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 cinco incisos a) al e), como se indica a continuación:

- a) *Disponibilidad Presupuestal:* Para iniciar cualquier procedimiento de contratación y celebración de un contrato, pedido u orden de compra deberá existir previamente la autorización de suficiencia presupuestal que otorga el Departamento de Planeación y Seguimiento.

8.

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: 11 de 14</p> <p>No. Acto Fiscalización: 2/2024</p>
--	--	--

Mediante el Formato DA/05 Bienes, el INECOL en el apartado No. de Afectación queda formalizada la disponibilidad presupuestal otorgada por el Departamento de Planeación y Seguimiento; el cual, se agregó a cada una de las contrataciones efectuadas.

- b) *Autorización y formalización de Orden/Contrato:* El INECOL en caso de adquisiciones, arrendamientos y servicios por importes iguales o superiores a 300 (UMAS), invariablemente, celebrará un contrato, pedido u orden de compra, según corresponda. En 2023 se formalizaron 586 contrataciones de adquisición de bienes (45 mediante contrato y 541 por pedido u orden de compra).
- c) *Garantías/Fianza:* El INECOL para garantizar el cumplimiento de los contratos con base en el modelo de fianza establecido y de entrega al proveedor adjudicado, que deberá estar expedida por institución autorizada, en moneda nacional sin incluir IVA en el caso de la fianza de cumplimiento, la que se deberá entregar dentro de los 10 días naturales posteriores a la fecha en que se firme el contrato. De la muestra de 13 contrataciones seleccionadas se corroboró que una vez adjudicada la contratación en 6 contratos se expidió la garantía de cumplimiento por el proveedor por el monto y plazo establecido en el contrato, en 6 contrataciones se emitió oficio de excepción a que hace referencia el artículo 48, fracción II, y un contrato se fundamentó en el Artículo 1º, párrafo sexto de la LAASSP.
- d) *Pagos:* El INECOL estableció que procederá la contratación de bienes servicios o arrendamiento, si el usuario o requirente cuenta con la disponibilidad presupuestal necesaria para comprometer los recursos y pagos correspondientes. El Departamento de Adquisiciones una vez que recibe, evalúa y elaborará la entrada al almacén del bien que se trate y en caso de equipos el usuario o requirente evalúa los equipos previos a la entrada del almacén y certifica las especificaciones contratadas, procediendo al trámite del pago. De la verificación de pagos a la muestra de contrataciones, estos se llevaron a cabo en los plazos establecidos, mediante transferencia bancaria a la cuenta del proveedor.
- e) *Control administrativo en la recepción del bien:* El INECOL para la recepción del bien, tiene establecido sello de recepción (Entrada al almacén) que indica fecha, No. de pedido/contrato y firma del servidor encargado de la recepción y sello entrega al responsable del contrato (Salida del almacén) que indica fecha, No. de pedido/contrato, No. de partidas entregadas, cantidad, No. proyecto, monto, No. de requisición, nombre y firma de conformidad, en el que se corroboró que la recepción de los bienes de la muestra seleccionada.

[Handwritten signature]

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>12</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	--

Conclusión – Resultado No. 3, Sin Observaciones:

En conclusión, El Departamento de Adquisiciones acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas en materia de la formalización de los procedimientos de contratación de conformidad a la LAASSP y su Reglamento.

4.- ASEGURAMIENTO DE BIENES Y ALTA EN INVENTARIOS DE BIENES DEL INECOL (SIN OBSERVACIONES).

De la verificación al cumplimiento por parte de la Entidad de contratar los servicios correspondientes para mantener adecuada y satisfactoriamente asegurados el inventario de los bienes con que cuenta el INECOL, y que; los bienes adquiridos se hayan registrado contablemente y dados de alta en el programa de inventario y estos cuentan con el respectivo Resguardo del usuario responsable de su custodia; determinándose los resultados siguientes:

Resultado número 4, está dividido en tres incisos a) al c). Sin observación:

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

- Artículo 5, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (LAASSP).
- Artículos 23 y 24 e la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- VI.1. Alta de Bienes, del Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de Almacenes del Instituto de Ecología, A.C. (INECOL).

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 tres incisos a) al c), como se indica a continuación:

- a) *Póliza de seguro de Bienes del INECOL:* Mediante 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" El INECOL con vigencia del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2024 el INECOL da cumplimiento al aseguramiento de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2023.

Y

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: <u>13</u> de <u>14</u></p> <p>No. Acto Fiscalización: <u>2/2024</u></p>
---	--	--

- b) *Registro Contable y Control de Inventarios*. EL INECOL en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, refleja el saldo de bienes adquiridos y registrados, del ejercicio fiscal 2023 por un monto de \$2,519,270.76; el cual, concilia con el Departamento de Servicios encargado del control de los bienes del INECOL.
- c) *Resguardo a Nombre del Usuario Responsable*. Se constató mediante los resguardos respectivos la formalización de alta del bien clasificado según partida que le corresponda en el sistema computarizado (Inventarios) y la asignación del número de inventario.

Conclusión - Resultado No. 4, Sin Observaciones:

En conclusión, el Departamento de Adquisiciones del INECOL acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas en materia de "Seguro de Bienes, registro contable e inventarios y resguardos del INECOL".

Montos por aclarar, justificar o recuperar:

No se determinó monto por aclarar, justificar o recuperar, en la ejecución del acto de fiscalización No. 2/2024.

Resumen (Número de Observaciones y Recomendaciones):

No se determinaron observaciones, en las que derivaran recomendaciones correctivas y preventivas.

[Handwritten signature]

	<p>Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A. C.</p> <p>Informe de la Auditoría</p>	<p>Hoja No.: 14 de 14</p> <p>No. Acto Fiscalización: 2/2024</p>
---	--	--


IV. OPINIÓN O DICTAMEN:

Limpia :

La Auditoría No. 2/2024 "Adquisición de Bienes" practicada al Departamento de Adquisiciones del Instituto de Ecología, A.C., de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo de la auditoría; se realizó conforme a las disposiciones correspondientes, y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la presente opinión o dictamen:

En opinión de este Órgano Interno de Control Específico en el Instituto de Ecología, A.C., la Dirección de Administración a través del Departamento de Adquisiciones del INECOL, en lo general acreditaron con evidencias (documentales y electrónica) suficientes, competentes, pertinentes y relevantes un desempeño satisfactorio en la adquisición de bienes; por tanto, se exhorta la mejora continua en la implementación de controles administrativos a fin de lograr una mayor eficacia, eficiencia, transparencia y economía las contrataciones públicas celebradas por el INECOL.

ATENTAMENTE



Dra. Yazmin González González

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

