	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 1 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

Oficio No. CIGGET/OIC/077/2017
21 de marzo de 2017

Dr. José Ignacio Chapela Castañeres
Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.
Presente


Con relación a la orden de auditoría No. CIGGET/OIC/010/2017 de fecha 16 de enero de 2017, y de conformidad con el artículo 311 fracciones V y VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 79 fracción IX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública del 15 de abril de 2009, y su última reforma del 12 de enero de 2017 publicados respectivamente en el Diario Oficial de la Federación, a los Lineamientos Generales para la Formulación de los Planes de Trabajo de los Órganos Internos de Control 2017 y a la Guía General de Auditoría Pública de la Unidad de Auditoría Gubernamental de la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública de agosto de 2011, adjunto remito a Usted el Informe de Resultados de la Auditoría número A01/400/OIC/2017 "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que contiene las observaciones determinadas y las recomendaciones propuestas, mismas que le fueron comentadas en su momento.

Del análisis selectivo practicado a las operaciones relacionadas a la Contabilidad Gubernamental del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C. (CentroGeo) en el periodo de enero a diciembre de 2016, se derivaron cuatro observaciones, mismas que se comentan a continuación:

- De la verificación a la aplicación de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), en la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo del ejercicio 2016, se determinó desapego a la Lista de Cuentas, en virtud de lo siguiente:
 - 90 cuentas del CentroGeo no se encuentran en la Lista de Cuentas del MCGSPF, habiéndose utilizado 45 de ellas para el registro de operaciones.
 - El nombre de 17 cuentas del CentroGeo no coincide con el nombre de la Lista de Cuentas.
 - El nombre de 22 cuentas del CentroGeo coincide parcialmente con el nombre de la Lista de Cuentas.



J

	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 2 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

2. De la revisión efectuada a los registros contables y presupuestales en una muestra de 41 pólizas contables de la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo del ejercicio 2016, se determinó desapego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
3. De la revisión al cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por parte del CentroGeo en el ejercicio 2016, referente a difundir al menos trimestralmente la información financiera que establece el artículo 46 de la misma Ley, se determinó incumplimiento a dicha disposición, al consultarse la página electrónica de internet del CetroGeo y su Portal de Obligaciones de Transparencia, sin estar publicada esa información.
4. De la revisión al cumplimiento de las atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas señaladas en el Manual de Organización del CentroGeo, vigente, se determinó, que siete atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas, no son realizadas por el Jefe de ese Departamento, en virtud de que cinco de esas atribuciones están asignadas y ejecutadas por personal contratado por honorarios quien reporta directamente al Director Administración, una atribución que no la realiza por no ser necesaria, y una atribución que la realiza directamente el Director de Administración.

Por lo anterior solicito a Usted, girar sus apreciables instrucciones a quien corresponda a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas contenidas en las Cédulas de Observaciones, conforme a los términos y plazos acordados en los comentarios de las observaciones determinadas con los servidores públicos del área auditada, toda vez que a partir de la fecha comprometida para su atención, se llevará a cabo el seguimiento de las observaciones a fin de constatar su solución definitiva.

A T E N T A M E N T E
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL


LIC. MARTHA LAURA SALINAS FLORES

C.c.p: Lic. José Antonio Crespo García.- Director de Administración en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.- Presente.



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Hoja No. 3 de 10

No. de auditoría:
A01/400/OIC/2017

Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90 A

Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

INFORME DE AUDITORÍA

Sector: Ciencia y Tecnología.

Entidad: Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Área Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Tipo de Auditoría: Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Período Revisado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Fecha de Inicio: 16 de enero de 2017.

Fecha de conclusión: 16 de marzo de 2017.

Fecha de discusión de observaciones: 16 de marzo de 2017.

Auditor: Lic. Miguel Angel García Jiménez.



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Hoja No. 4 de 10

No. de auditoría:
A01/400/OIC/2017

Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90 A

Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.


Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

INDICE

Concepto

Página

I. Antecedentes de la Auditoría	6
II. Objeto y período revisado	6
III. Resultado de los Trabajos Desarrollados	8
IV. Conclusión	10
V. Cédulas de Observaciones	11

	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 5 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

I.-Antecedentes.

Esta auditoría se programó con base a la determinación de los posibles riesgos y de su análisis en la Matriz de Riesgos factibles de materializarse en las actividades relacionadas a la Contabilidad Gubernamental del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C.

Así mismo, con el objeto de verificar y promover en la Unidad Administrativa la observancia del marco normativo relacionado a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de un adecuado control interno, la Titular del Órgano Interno de Control, conforme al Programa Anual de Trabajo de Auditoría y Control para el ejercicio 2017, emitió la orden de auditoría número CIGGET/OIC/010/2017 de fecha 16 de enero de 2017, a fin de efectuar la auditoría número A01/400/OIC/2017 "Ley General de Contabilidad Gubernamental" la cual fue notificada el 16 de enero de 2017 y recibida por el Dr. José Ignacio Chapela Castañares, Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C., situación que se hizo constar en el acta de inicio de auditoría celebrada para tal efecto. Asimismo, con el oficio número CIGGET/OIC/067/2017 de fecha 10 de marzo de 2017, se notificó a la Dirección General del CentroGeo, la ampliación del período para la realización de la auditoría al día 14 de marzo de 2017, y con el oficio número CIGGET/OIC/069/2017 de fecha 14 de marzo de 2017, se notificó a la misma instancia, una segunda ampliación al 16 de marzo de 2017.

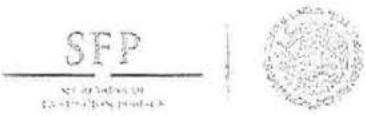
Es importante señalar que, el responsable designado por el Director General del CentroGeo, para proporcionar la documentación e información para la atención de la presente auditoría, fue el Director de Administración, Lic. José Antonio Crespo García.

II.-Objeto y Periodo revisado.

II.1.-Objeto

Revisar que el sistema de contabilidad de la entidad, cumpla con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables, así también, que la información contable, presupuestal y financiera que se genere, sea en los términos que establece la citada Ley. Revisar el cumplimiento de las Disposiciones Específicas para el cierre del ejercicio presupuestal 2016 emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, verificar la existencia y funcionalidad de los mecanismos de control interno de la Dirección de Administración y del Departamento de Contabilidad y Finanzas para apoyar al Titular de la entidad con el fortalecimiento de la política de control interno y en la toma de decisiones relativas al

D

	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 6 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, así como a la modernización continua y desarrollo eficiente de la Gestión Gubernamental y al adecuado manejo y protección de los recursos públicos.

II.2.-Periodo revisado

La revisión inició el 16 de enero de 2017, considerando el cierre de la presente auditoría el 16 de marzo de 2017.


La revisión se enfocó a verificar el cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para ello se revisó que las cuentas hasta el 4to nivel de la Balanza de Comprobación del CentroGeo correspondiente al ejercicio 2016, se encontraran apegadas a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, asimismo, se revisó que los registros contables y presupuestales del CentroGeo, se hayan realizado en apego a lo establecido en los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. Se verificó el cumplimiento de las "Disposiciones Especificas para el cierre del ejercicio presupuestal 2016" emitidas el día 17 de octubre de 2016 por la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. La revisión abarcó las operaciones del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

La auditoría se efectuó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública y aplicando los procedimientos de auditoría necesarios para cada caso; teniendo un alcance promedio del 66%, para tal efecto se desarrollaron los siguientes procedimientos de auditoría:

Procedimientos:

1. Revisar que la entidad cuente con un Manual de Contabilidad Gubernamental en términos de lo dispuesto en los artículos 4 fracción XXII y 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Revisar que la Lista de Cuentas del CentroGeo haya sido aprobada por la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
3. Revisar que las cuentas al 4to nivel de la Balanza de Comprobación del CentroGeo correspondiente al ejercicio 2016, se encuentren apegadas a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

f


	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 7 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

4. Verificar que los registros contables y presupuestales del CentroGeo, se realicen en apego a lo establecido en los Instructivos de para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
5. Verificar que los registros contables y presupuestales del CentroGeo, se realicen en forma automática en apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.
6. Verificar que la estructura de los Estados de información financiera y presupuestal generados por la entidad, se apeguen a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo de Amortización Contable, y que dicha información sea difundida, al menos, trimestralmente en la página de internet del CentroGeo, en términos de lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7. Revisar que se realicen conciliaciones bancarias de las cuentas del CentroGeo y que no cuenten con movimientos pendientes de aclarar con antigüedad relevante.
8. Revisar el cumplimiento de las "Disposiciones Específicas para el cierre del ejercicio presupuestal 2016" emitidas el día 17 de octubre de 2016 por la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
9. Revisar el cumplimiento a las atribuciones señaladas en el Manual de Organización del CentroGeo para la Dirección de Administración y la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas, relacionadas a la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo.

III.-Resultados de los Trabajos Desarrollados

Del análisis efectuado a la documentación proporcionada por el Director de Administración del CentroGeo, se determinaron cuatro observaciones de mediano riesgo, mismas que fueron comentadas con el Director General, el Director de Administración y el Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, quienes se comprometieron con su firma a establecer las medidas correctivas y preventivas acordadas en las Cédulas de Observaciones, siendos estas la que en forma resumida se presentan a continuación:




	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 8 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

1. De la verificación a la aplicación de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), en la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo del ejercicio 2016, se determinó desapego a la Lista de Cuentas, en virtud de lo siguiente:
 - a) 90 cuentas del CentroGeo no se encuentran en la Lista de Cuentas del MCGSPF, habiéndose utilizado 45 de ellas para el registro de operaciones.
 - b) El nombre de 17 cuentas del CentroGeo no coincide con el nombre de la Lista de Cuentas.
 - c) El nombre de 22 cuentas del CentroGeo coincide parcialmente con el nombre de la Lista de Cuentas.

2. De la revisión efectuada a los registros contables y presupuestales en una muestra de 41 pólizas contables de la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo del ejercicio 2016, se determinó desapego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por lo siguiente:
 - I.- Respecto al apego a las Guías Contabilizadoras:
 - a) En 15 pólizas contables se determinó el registro incorrecto en su movimiento de abono, y en 6 el registro incorrecto en sus movimientos de cargo y abono.
 - b) En 21 pólizas contables no se realizó el registro presupuestal que correspondía, y en 20 el registro presupuestal fue incorrecto.
 - II.- Respecto al apego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas:
 - a) En 21 pólizas contables el concepto por el que se realizó el registro de abono fue en desapego a los Instructivos; y en 6 el concepto de cargo y abono tampoco estuvo en apego al Instructivo para el Manejo de Cuentas.

3. De la revisión al cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por parte del CentroGeo en el ejercicio 2016, referente a difundir al menos trimestralmente la información financiera que establece el artículo 46 de la misma Ley, se determinó incumplimiento a dicha disposición, al consultarse la página electrónica de internet del CentroGeo y su Portal de Obligaciones de Transparencia, sin estar publicada esa información.

7

	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 9 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

4. De la revisión al cumplimiento de las atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas señaladas en el Manual de Organización del CentroGeo, vigente, se determinó, que siete atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas, no son realizadas por el Jefe de ese Departamento, en virtud de que cinco de esas atribuciones están asignadas y ejecutadas por personal contratado por honorarios quien reporta directamente al Director Administración, una atribución que no la realiza por no ser necesaria, y una atribución que la realiza directamente el Director de Administración.


Así también, se determinaron las siguientes situaciones, que por su importancia no fue necesario presentarla a través de las Cédulas de Observaciones, sin embargo, se sugiere se tomen las medidas necesarias para que no se vuelvan a presentar y evitar un riesgo mayor:

1. La entidad tiene archivo contable a partir del año 1998, por lo que se recomienda dar continuidad a las gestiones necesarias para depurar el archivo contable de la entidad, en términos de la normatividad aplicable en la materia.
2. Incluir en el encabezado de los estados financieros de la entidad a los que se refiere el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el período al que corresponde la información, a fin de que éstos se apeguen completamente a los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

IV.-Conclusión.

Conforme a los resultados determinados en la auditoría practicada a la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo, en el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre del 2016, se determinó que la Contabilidad Gubernamental de la entidad, no esta totalmente armonizada en términos de lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por lo que se requiere realizar acciones para cumplir a cabalidad las disposiciones en materia de Contabilidad Gubernamental, razón por la cual es necesario dar atención a las recomendaciones mencionadas en las observaciones comentadas en el presente informe, a fin de evitar su recurrencia.



	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Hoja No. 10 de 10 No. de auditoría: A01/400/OIC/2017
Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90 A
Unidad auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de auditoría: 400 - "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

V.-Cédulas de Observaciones

7



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 7
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.	Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.	

DESAPEGO A LA LISTA DE CUENTAS DEL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL.

De la verificación a la aplicación de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, en la Contabilidad Gubernamental del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C. (CentroGeo) correspondiente al ejercicio 2016, se determinó, al revisar las 229 cuentas contables hasta el cuarto nivel que presenta la Balanza de Comprobación del CentroGeo al 31 de diciembre de 2016, que existió desapego a la Lista de Cuentas, en virtud de lo siguiente:

1. 90 cuentas del CentroGeo no se encuentran en la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, habiéndose utilizado para el registro de operaciones 45 de ellas (ver detalle en anexo 1).
2. El nombre de 17 cuentas del CentroGeo no coincide con el nombre de la Lista de Cuentas (ver detalle en anexo 2).
3. El nombre de 22 cuentas del CentroGeo coincide parcialmente con el nombre de la Lista de Cuentas (ver detalle en anexo 3).

CAUSAS:

Falta de acciones para armonizar la Contabilidad del CentroGeo en total apego a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

Con el propósito de subsanar la situación comentada en la presente observación y el de evitar su recurrencia, este Órgano Interno de Control, solicita a la Dirección General del CentroGeo, instruir al Director de Administración, se realicen las siguientes medidas:

CORRECTIVA:

- 1.- Elaborar y presentar al Órgano Interno de Control, un informe fundado y motivado en el que se explique pormenorizadamente las circunstancias de modo, tiempo y lugar de lo siguiente:
 - a) La justificación por la cual en la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo del ejercicio de 2016, se tienen 90 cuentas (ver detalle en anexo 1) no incluidas en la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal y de las cuales se utilizaron 45 para el registro de las operaciones; y el por qué, en su caso, no se gestionó y obtuvo la aprobación de la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para la utilización de esas cuentas.
 - b) La justificación por la cual se tiene en la contabilidad gubernamental del CentroGeo,



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 2 de 7
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>No se gestionó la aprobación de la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para el uso de las cuentas no incluidas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>EFEECTO:</p> <p>Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 7, 17, 19 fracción I y 37.</p> <p>Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.- Lista de Cuentas; y Clasificación del Sector Paraestatal Federal.</p> <p>Oficio-Circular No. 309-A-II-008/2014 del 29 de septiembre de 2014, emitido por la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable, Unidad de Contabilidad Gubernamental, Subsecretaría de Egresos de la SHCP.</p> <p>Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente, Atribuciones de la Dirección de Administración: e, j, u y z; Atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas: a, g y p.</p>	<p>17 cuentas (ver detalle en anexo 2) con un nombre diferente al nombre de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>c) La justificación por la cual se tiene en la contabilidad gubernamental del CentroGeo, 22 cuentas (ver detalle en anexo 3) con un nombre que no coincide totalmente con el nombre de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>El informe que se presente deberá contener el nombre, puesto y firma de los servidores públicos responsables de la información y proporcionar en su caso, la documentación que acredite los hechos que se describan.</p> <p>PREVENTIVAS:</p> <p>El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que se realicen las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> Instruya al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas para que los registros contables del CentroGeo se realicen en estricto apego a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad
--	---

SECRETARÍA DE
FINANZAS PÚBLICAS



**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 3 de 7
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Manual General de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente hasta el 26 de octubre de 2016, Atribuciones de la Dirección de Administración: I, II, V, VII, XV, XIX, XXV, XXIX Y XXXV; Atribuciones del Departamento de Contabilidad y Finanzas: I, II, III, VI, VII Y XVI.

Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal; y gestione, en su caso, de la unidad administrativa competente en materia de contabilidad gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la aprobación de las cuentas que de forma específica sean necesarias para el CentroGeo.

2. Proporcionar al Órgano Interno de Control, evidencia del apego a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, en la contabilidad gubernamental del CentroGeo del ejercicio 2017.
3. Supervise que los registros contables del CentroGeo se realicen en apego a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

Fecha Compromiso: 25 de mayo de 2017


Dr. José Ignacio Chapela Castañares
Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C



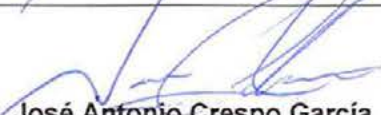



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 4 de 7
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

	 Lic. José Antonio Crespo García Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.
	 C.P. Carlos Gil Rivera Ortega Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.



Lic. Miguel Angel García Jiménez
Auditor

16 de marzo de 2017
Fecha de elaboración



Lic. Martha Laura Salinas Flores
Titular del Órgano Interno de Control

SFP

SECRETARÍA DE
FINANZAS PÚBLICAS



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 5 de 7
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90A

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 1

Cuentas del CentroGeo no previstas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF)			Cuenta utilizada para el registro de operaciones
No.	Clave	Nombre	
1	1-1-1-3	Bancos/Dependencias y otros	SI
2	1-1-2-8	Impuestos al Valor Agregado Acreditable	
3	1-1-9-0	Otros Activos Circulantes	SI
4	1-1-9-4	Adquisiciones con Fondos de Terceros	SI
5	1-2-4-9	Activos Intangibles	SI
6	2-1-1-6	Intereses y Comisiones x Pagar C Plazo	SI
7	2-2-5-4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Analo	SI
8	2-2-6-3	Prov. Contingencias a Largo Plazo	SI
9	4-1-7-1	Ingresos Venta Bienes y Servicios Gob	SI
10	4-1-7-5	Ingresos de Operaciones de Entidades Par	
11	4-2-2-2	Transf Resto del Sector Publico	SI
12	5-1-1-7	Pago de Estimulos a Servidores Publicos	SI
13	5-1-4-0	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	SI
14	5-1-4-4	Ayudas Sociales	SI
15	5-2-2-5	Mobiliario	
16	5-5-1-8	Provisiones de los Pasivos Largo Plazo	SI
17	5-6-1-7	Inversion en Fideicomisos Publicos	SI
18	7-1-0-0	Valores	SI
19	7-1-1-0	Valores en Custodia	SI
20	7-1-1-1	Fondo de Ahorro Empleados	SI
21	7-1-1-2	Fondo de Ahorro Empresa	SI
22	7-1-1-3	Fondo de Ahorro Rendimientos	SI
23	7-1-2-0	Custodia de Valores	SI
24	7-1-2-1	Empleados Fondo de Ahorro	SI
25	7-1-2-2	Empresa Fondo de Ahorro	SI
26	7-1-2-3	Rendimientos Fondo de Ahorro	SI
27	8-1-1-2	Materiales y Suministros	SI
28	8-1-1-3	Servicios Generales	SI
29	8-1-1-4	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	SI
30	8-1-1-5	Bienes Muebles e Inmuebles	

Cuentas del CentroGeo no previstas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF)			Cuenta utilizada para el registro de operaciones
No.	Clave	Nombre	
31	8-1-2-2	Materiales y Suministros	
32	8-1-2-3	Servicios Generales	
33	8-1-2-4	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	
34	8-1-2-5	Bienes Muebles e Inmuebles	
35	8-1-3-2	Materiales y Suministros	SI
36	8-1-3-3	Servicios Generales	SI
37	8-1-3-4	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	
38	8-1-3-5	Bienes Inmuebles y Muebles	
39	8-1-4-2	Materiales y Suministros	
40	8-1-4-3	Servicios Generales	
41	8-1-4-4	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	
42	8-1-4-5	Bienes Muebles e Inmuebles	
43	8-1-5-2	Materiales y Suministros	SI
44	8-1-5-3	Servicios Generales	SI
45	8-1-5-4	Transf, asig, subsidios y otras ayudas	SI
46	8-1-5-5	Bienes Muebles e Inmuebles	
47	8-1-6-0	Ingresos Excedentes	
48	8-1-6-1	Servicios Personales	
49	8-1-6-2	Materiales y Suministros	
50	8-1-6-3	Servicios Generales	
51	8-1-6-4	Transf, Asig, subsidios y otras ayudas	
52	8-1-6-5	Bienes muebles e Inmuebles	
53	8-2-1-2	Materiales y Suministros	SI
54	8-2-1-3	Servicios Generales	SI
55	8-2-1-4	Subsidios y Transferencias	SI
56	8-2-1-5	Bienes Muebles	
57	8-2-2-2	Materiales y Suministros	SI
58	8-2-2-3	Servicios Generales	SI
59	8-2-2-4	Subsidios y Transferencias	SI
60	8-2-2-5	Bienes muebles	

Cuentas del CentroGeo no previstas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF)			Cuenta utilizada para el registro de operaciones
No.	Clave	Nombre	
61	8-2-3-2	Materiales y Suministros	SI
62	8-2-3-3	Servicios Generales	SI
63	8-2-3-4	Subsidios y Transferencias	
64	8-2-3-5	Bienes Muebles	
65	8-2-4-2	Materiales y Suministros	SI
66	8-2-4-3	Servicios Generales	SI
67	8-2-4-4	Subsidios y Transferencias	
68	8-2-4-5	Bienes Muebles	
69	8-2-5-2	Materiales y Suministros	SI
70	8-2-5-3	Servicios Generales	SI
71	8-2-5-4	Subsidios y Transferencias	
72	8-2-5-5	Bienes Muebles	
73	8-2-6-2	Materiales y Suministros	
74	8-2-6-3	Servicios Generales	
75	8-2-6-4	Subsidios y Transferencias	
76	8-2-6-5	Bienes Muebles	
77	8-2-7-2	Materiales y Suministros	SI
78	8-2-7-3	Servicios Generales	SI
79	8-2-7-4	Subsidios y Transferencias	
80	8-2-7-5	Bienes Muebles	
81	8-2-8-0	Presupuesto de Egresos Excedentes	
82	8-2-8-1	Servicios Personales	
83	8-2-8-2	Materiales y Suministros	
84	8-2-8-3	Servicios Generales	
85	8-2-8-4	Subsidios y Transferencias	
86	8-2-8-5	Bienes Muebles	
87	8-3-0-0	Presupuesto de Ingreso Aprobado	
88	8-3-1-0	Presupuesto de Ingresos Aprobado	
89	8-3-1-1	Presupuesto de Ingresos Aprobado	
90	9-3-0-0	Adeudos de Ej Fiscales Anteriores	

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

SFP

SECRETARÍA DE
DESARROLLO ECONÓMICO

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 6 de 7
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90A

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 2

Cuentas del CentroGeo con el nombre diferente a las cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF)

No.	Clave	Nombre utilizado por CentroGeo	Nombre autorizado (MCGSPF)
1	7-6-0-0	Ingresos Propios	BIENES
2	7-6-1-0	Ingresos Por Recibir	Bienes Bajo Contrato en Concesión
3	7-6-2-0	Ingresos Recibidos	Contrato de Concesión por Bienes
4	8-1-1-1	Servicios Personales	Presupuesto de Ingresos Aprobado
5	8-1-2-1	Servicios Personales	Presupuesto por Ejecutar
6	8-1-3-0	Ley de Ingresos Modificada	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
7	8-1-3-1	Servicios Personales	Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
8	8-1-4-1	Servicios Personales	Presupuesto de Ingresos Devengado
9	8-1-5-1	Servicios Personales	Presupuesto de Ingresos Recaudado
10	8-2-1-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Aprobado
11	8-2-2-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos por Ejercer
12	8-2-3-0	Presupuesto Modificado	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
13	8-2-3-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Modificado
14	8-2-4-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Comprometido
15	8-2-5-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Devengado
16	8-2-6-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Ejercido
17	8-2-7-1	Servicios Personales	Presupuesto de Egresos Pagado

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

SFP

SECRETARÍA DE
FINANZAS Y ECONOMÍA

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 7 de 7
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 01
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90A

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 3

Cuentas del CentroGeo con el nombre parcialmente apegado al nombre de las cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF)

No.	Clave	Nombre utilizado por CentroGeo	Nombre autorizado (MCGSPF)
1	1-1-1-6	Depositos de Fondos de Terceros en Garan	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
2	1-1-2-4	Contribuciones por recuperar a Cto Plazo	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
3	1-1-2-9	Otros Derechos a recibir efe Cto Plazo	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo
4	1-1-3-1	Anticipo a prov de servicios Cto Plazo	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo
5	1-2-1-3	Fideicomisos y Mandatos Analogos	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
6	1-2-3-0	Bienes Inmuebles	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
7	1-2-4-2	Equipo Educativo y Recreativo	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
8	1-2-4-3	Equipo Medico y de Laboratorio	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio
9	1-2-4-4	Equipo de Transporte	Vehiculos y Equipo de Transporte
10	1-2-6-1	Depreciación Acumulada de Inmuebles	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles
11	1-2-6-2	Depreciación Acumulada Muebles	Depreciación Acumulada de Infraestructura
12	2-1-1-3	Subs, Part y Aport por Pagar Cto Plazo	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
13	2-1-6-0	Fondos y Bienes de Terceros en garantía	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo
14	2-2-5-0	Fondos y Bienes de Terceros en Administr	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
15	4-0-0-0	INGRESOS	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
16	4-2-2-1	Transferencias Internas y Asignaciones a	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público
17	4-3-0-0	Otros Ingresos	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
18	4-3-1-1	Int ganados de valores Bonos y otros	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros
19	5-6-0-0	Inversiones en Fideicomisos	INVERSIÓN PÚBLICA
20	5-6-1-0	Inversion en Fideicomisos Publicos	Inversión Pública no Capitalizable
21	8-0-0-0	Cuentas de Orden Presupuestales	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS
22	9-0-0-0	Cuentas de cierre Presupuestal	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>REGISTROS CONTABLES - PRESUPUESTALES EN DESAPEGO A LAS GUÍAS CONTABILIZADORAS E INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS DEL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL.</p> <p>De la revisión efectuada a los registros contables y presupuestales en una muestra de 41 pólizas contables de la Contabilidad Gubernamental del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C. (CentroGeo) del ejercicio 2016 (ver detalle de muestra revisada en anexo 1), se determinó desapego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por lo siguiente:</p> <p>I.- En cuanto a la Guía Contabilizadora se revisaron los grupos de cuentas "10.- Servicios Personales" y "11.- Materiales y Suministros de Consumo", con el siguiente resultado:</p> <p>A.- Grupo de cuentas "10.- Servicios Personales":</p> <ol style="list-style-type: none"> De 21 pólizas contables revisadas, en 15 de ellas se determinó el registro incorrecto en su movimiento de abono, al utilizarse cuentas no previstas en la Guía Contabilizadora (ver anexo 2). En ninguna de las 21 pólizas revisadas se realizó el registro presupuestal que correspondía a dicho movimiento (ver anexo 3). <p>B.- Grupo de cuentas "11.- Materiales y Suministros de Consumo":</p> <ol style="list-style-type: none"> De 20 pólizas contables revisadas, en 6 de ellas se determinó el registro incorrecto en sus movimientos de cargo y abono; y en 10 el registro incorrecto en 	<p>Con el propósito de subsanar la situación comentada en la presente observación y el de evitar su recurrencia, este Órgano Interno de Control, solicita a la Dirección General del CentroGeo, instruir al Director de Administración, se realicen las siguientes medidas:</p> <p>CORRECTIVA:</p> <p>1.- Elaborar y presentar al Órgano Interno de Control, un informe fundado y motivado en el que se explique pormenorizadamente las circunstancias de modo, tiempo y lugar de lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> La justificación por la cual los registros contables que se mencionan en los numerales 1 y 3 de la observación, no se apegaron a lo establecido en las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. La justificación por la cual no se realizaron los registros presupuestales que se mencionan en el numeral 2 de la observación, y la justificación por la cual tampoco se realizaron correctamente, como se indica en el numeral 4.
---	---

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 2 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>su movimiento de abono, al utilizarse cuentas no previstas en la Guía Contabilizadora (ver anexo 4).</p> <p>4. En las 20 pólizas contables revisadas, el registro presupuestal fue incorrecto, en virtud de que las cuentas utilizadas por el CentroGeo para ese efecto no coinciden con las cuentas que especifica la Guía Contabilizadora (ver anexo 5).</p> <p>5. Cabe señalar que se detectó un caso en la póliza de diario 158 de fecha 27/12/2016, con el registro de cargo a la cuenta 5.1.2.1 "Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales" y abono a la cuenta 1.1.2.3 "Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo" (ver anexo 6), sin estar prevista esta cuenta de abono en la Guía Contabilizadora, habiéndose suscitado este registro al establecerse como práctica institucional el recuperar un adeudo de viáticos con la compra directa de bienes que los deudores realizan para la institución.</p> <p>II.- En cuanto a los Instructivos para el Manejo de Cuentas:</p> <p>6. De las 41 pólizas contables revisadas, se determinó que en 21 de ellas el concepto por el que se realizó el registro de abono, no fue en apego a lo establecido en el Instructivo para el Manejo de Cuentas; y en 6 el concepto de cargo y abono tampoco estuvo en apego al Instructivo para el Manejo de Cuentas (ver anexo 7).</p> <p>CAUSAS:</p> <p>Desapego a las Guías Contabilizadoras y a los Instructivos para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p>	<p>c) De manera particular, la justificación por la cual se realizó el registro de la póliza de diario número 158 de fecha 27/12/2016 en desapego a la Guía Contabilizadora, como se describió en el numeral 5 de la observación.</p> <p>d) La justificación por la cual los registros contables que se mencionan en el numeral 6 de la observación, no se apegaron a lo establecido en los Instructivos para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>El informe que se presente deberá contener el nombre, puesto y firma de los servidores públicos responsables de la información y proporcionar en su caso, la documentación que acredite los hechos que se describan.</p> <p>PREVENTIVAS:</p> <p>El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que en lo subsecuente se realicen las siguientes acciones:</p>
---	--

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 3 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>Falta de acciones para que los registros contables y presupuestales se realicen en forma automática.</p> <p>Falta de supervisión de los registros contables y presupuestales en la Contabilidad Gubernamental del CentroGeo.</p> <p>EFFECTO:</p> <p>Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Información contable del CentroGeo no armonizada con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>Generación de información incompleta por falta de los registros presupuestales.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 17, 36, 37, 38, 40.</p> <p>Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, Instructivos para el Manejo de Cuentas, y Guías Contabilizadoras.</p> <p>Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.- NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Instruya al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, a fin de que los registros contables y presupuestales del CentroGeo se realicen en estricto apego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. 2. Instruya al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, a fin de que se abstenga de realizar registros contables sustentados en prácticas como la que se menciona en el numeral 5 de la observación. 3. Supervise que los registros contables y presupuestales se realicen en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. 4. Proporcionar al Órgano Interno de Control, evidencia del apego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, en la contabilidad gubernamental del ejercicio 2017 del CentroGeo.
---	---



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 4 de 14
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente, Atribuciones de la Dirección de Administración: e, j, u y z; Atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas: a, g y p.</p> <p>Manual General de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente hasta el 26 de octubre de 2016, Atribuciones de la Dirección de Administración: I, II, V, VII, XV, XIX, XXV, XXIX Y XXXV; Atribuciones del Departamento de Contabilidad y Finanzas: I, II, III, VI, VII Y XVI.</p>	<p>Fecha Compromiso: 25 de mayo de 2017</p> <p>Dr. José Ignacio Chapela Castañares Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.</p> <p>Lic. José Antonio Crespo García Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.</p> <p>C.P. Carlos Gil Rivera Ortega Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.</p>
---	--


Lic. Miguel Angel Garcia Jimenez
Auditor

16 de marzo de 2017
Fecha de elaboración


Lic. Martha Laura Salinas Flores
Titular del Órgano Interno de Control



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 5 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 1

Detalle de pólizas contables revisadas	
Partida de gasto	No. pólizas revisadas
11301 "Sueldos base"	8
12101 "Honorarios"	4
21501 "Material de apoyo informativo"	20
39401 "Erogaciones por Resolución por Autoridad Competente"	9
TOTAL	41

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

SFP

SECRETARÍA DE
FINANZAS Y ECONOMÍA

Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 6 de 14
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90A

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 2

Registro contable no apegado a la Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora.- Grupo de cuentas "10.- SERVICIOS PERSONALES"									
No. de concepto	Concepto	Registro Contable		No.	Póliza				Cuenta de abono utilizada por CentroGeo
		Cuenta de cargo	Cuenta de abono		Tipo	Número	Fecha	Concepto	
4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros (deberán liquidarse antes del cierre del año)	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1	Egreso	175	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y otros
				2	Egreso	187	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				3	Egreso	192	14/12/2016	Honorarios Asimilados 1er Quincena de Diciembre 2016	
				4	Egreso	193	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	
				5	Egreso	205	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				6	Egreso	210	16/12/2016	Honorarios Asimilados 2da Quincena de Diciembre 2016	
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	7	Diario	76	15/05/2016	Honorarios Asimilados Liquidaciones Mayo 2016	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo
				8	Diario	88	31/08/2016	Nómina Liquidación Agosto 2016 Personal CYT	
				9	Diario	107	12/12/2016	Nomina Liquidaciones CYT Fiscales	
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	10	Cheque	1	12/05/2016	Sergio Fabricio Mora Flores Liquidación y finiquito	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y otros
				11	Cheque	2	12/05/2016	Mario Arrollo Bustos Liquidación y finiquito	
				12	Cheque	11	19/05/2016	Alberto López Santoyo Liquidación y finiquito	
				13	Cheque	12	19/05/2016	Gonzalez ulibarrí Trinidad Edith Liquidación y finiquito	
				14	Cheque	5	01/09/2016	Claudia Coronel Finiquito por mutuo acuerdo 6 años 8 meses de actividad en CentroGeo	
15	Cheque	13	13/10/2016	Martha Guadalupe Juárez Chavarría Liquidación ingreso 01-Nov 08 al 31-Ago-16					

SFP

SECRETARÍA DE
FINANZAS Y ECONOMÍA

Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 7 de 14
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET

Sector: 38 CONACYT

Clave: 90A

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.

Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 3

Registro presupuestal no apegado a la Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora.- Grupo de cuentas *10.- SERVICIOS PERSONALES*									
No. de concepto	Concepto	Registro Presupuestal		No.	Póliza				Cuenta utilizada por CentroGeo
		Cuenta de cargo	Cuenta de abono		Tipo	Número	Fecha	Concepto	
2	Por el devengado de los gastos por servicios personales y retenciones como: impuestos, seguridad social y otros.	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	1	Diario	88	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	En ninguna póliza contable se realizó el registro presupuestal
				2	Diario	90	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				3	Diario	92	14/12/2016	Honorarios Asimilados 1er Quincena de Diciembre 2016	
				4	Diario	94	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	
				5	Diario	96	29/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				6	Diario	98	16/12/2016	Honorarios Asimilados 2da Quincena de Diciembre 2016	
4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros (deberán liquidarse antes del cierre del año).	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	7	Egreso	175	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	
				8	Egreso	187	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				9	Egreso	192	14/12/2016	Honorarios Asimilados 1er Quincena de Diciembre 2016	
				10	Egreso	193	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal CYT OIC y Op	
				11	Egreso	205	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal MMYS	
				12	Egreso	210	16/12/2016	Honorarios Asimilados 2da Quincena de Diciembre 2016	
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	13	Diario	76	15/05/2016	Honorarios Asimilados Liquidaciones Mayo 2016	
				14	Diario	88	31/08/2016	Nómina Liquidación Agosto 2015 Personal CYT	
				15	Diario	107	12/12/2016	Nomina Liquidaciones CYT Fiscales	
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	16	Cheque	1	12/05/2016	Sergio Fabricio Mora Flores Liquidación y finiquito	
				17	Cheque	2	12/05/2016	Mario Arrollo Bustos Liquidación y finiquito	
				18	Cheque	11	19/05/2016	Alberto López Santoyo Liquidación y finiquito	
				19	Cheque	12	19/05/2016	Gonzalez ulibarri Trinidad Edith Liquidación y finiquito	
				20	Cheque	5	01/09/2016	Claudia Coronel Finiquito por mutuo acuerdo 6 años 8 meses de actividad en CentroGeo	
				21	Cheque	13	13/10/2016	Martha Guadalupe Juárez Chavarría Liquidación Ingreso 01-Nov 08 al 31-Ago-16	



Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 4

Guía Contabilizadora.- Grupo de cuentas "11.- Materiales y Suministros de Consumo"		Registro Contable		Registro contable no apegado a la Guía Contabilizadora				Cuenta de cargo utilizada por CentroGeo	Cuenta de abono utilizada por CentroGeo		
No. de concepto	Concepto	Registro Contable		No.	Póliza						
		Cuenta de cargo	Cuenta de abono		Tipo	Número	Fecha	Concepto			
10	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1	Diario	5	02/03/2016	Maria de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar Cto Plazo	
				2	Diario	36	15/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 Dlls Fiscales			
				3	Diario	38	17/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales			
				4	Diario	27	12/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales			
				5	Diario	20	07/11/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Z. Reembolso de gastos Fiscales			
				5	Diario	20	07/11/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Reembolso de gastos Fiscales			
12	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	6	Diario	158	27/12/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Compra de Libros Fiscales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar Cto Plazo	1.1.2.3 Deudores Diversos por cobrar a Cto Plazo	
				7	Egreso	200	29/04/2016	CIDE Centro de Investigación y Docencia F-12ddddd Convenio de colaboración para el desarrollo de proyectos Fiscales		2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y otros
				8	Egreso	89	22/09/2016	Librería de la diputación de Barcelona Libros Fiscales			
				9	Egreso	1	01/11/2016	EBSCO México compendio de publicaciones electrónicas		2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar Cto Plazo	
				10	Egreso	47	22/01/2016	Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Libro Usumacinta Fiscales			
				11	Egreso	13	03/03/2016	Maria de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales			
				12	Egreso	80	19/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 Dlls Fiscales			
				13	Egreso	106	18/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales			
				14	Egreso	55	13/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales			
				15	Egreso	33	07/11/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Z. Reembolso de gastos Fiscales			
16	Egreso	34	07/11/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Reembolso de gastos Fiscales							



Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 5

Registro presupuestal no apegado a la Guía Contabilizadora

Guía Contabilizadora.- Grupo de cuentas "11.- Materiales y Suministros de Consumo"		Registro Presupuestal		No.	Póliza				Cuenta de cargo utilizada por CentroGeo	Cuenta de abono utilizada por CentroGeo
No. de concepto	Concepto	Cuenta de cargo	Cuenta de abono		Tipo	Número	Fecha	Concepto		
10	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	1	Diario	25	20/01/2016	Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Libro Usumacinta Fiscales	8.2.5.2 Materiales y Suministros	8.2.4.2 Materiales y Suministros
				2	Diario	5	02/03/2016	Maria de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales		
				3	Diario	36	15/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 Dlls Fiscales		
				4	Diario	79	28/04/2016	CIDE Centro de Investigación y Docencia F-2ddddd Convenio de colaboración para el desarrollo de proyectos Fiscales		
				5	Diario	38	17/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales		
				6	Diario	27	12/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales		
				7	Diario	37	20/09/2016	Librería de la diputación de Barcelona Libros Fiscales		
				8	Diario	1	04/11/2016	Proveedores Proveedor 03134 Pesos 1, Doc- 40385 - 31/10/2016		
				9	Diario	20	07/11/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Z. Reembolso de gastos Fiscales		
				9	Diario	20	07/11/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Reembolso de gastos Fiscales		
12	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	10	Diario	158	27/12/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Compra de Libros Fiscales	8.2.7.2 Materiales y Suministros	8.2.5.2 Materiales y Suministros
				11	Egreso	47	22/01/2016	Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Libro Usumacinta Fiscales		
				12	Egreso	13	03/03/2016	Maria de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales		
				13	Egreso	80	19/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 Dlls Fiscales		
				14	Egreso	200	29/04/2016	CIDE Centro de Investigación y Docencia F-2ddddd Convenio de colaboración para el desarrollo de proyectos Fiscales		
				15	Egreso	106	18/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales		
				16	Egreso	55	13/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales		
				17	Egreso	89	22/09/2016	Librería de la diputación de Barcelona Libros Fiscales		
				18	Egreso	1	01/11/2016	EBSCO México compendio de publicaciones electrónicas		
				19	Egreso	33	07/11/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Z. Reembolso de gastos Fiscales		
20	Egreso	34	07/11/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Reembolso de gastos Fiscales						

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

SFP

SECRETARÍA DE
FINANZAS Y ECONOMÍA

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.**

Cédula de Observaciones

Hojas No. 10 de 14
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 02
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 6

Registro contable no apegado a la Guía Contabilizadora									
Guía Contabilizadora.- Grupo de cuentas "11.- Materiales y Suministros de Consumo"				Póliza				Cuenta de cargo utilizada por CentroGeo	Cuenta de abono utilizada por CentroGeo
No. de concepto	Concepto	Registro Contable		Tipo	Número	Fecha	Concepto		
		Cuenta de cargo	Cuenta de abono						
10	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Diario	158	27/12/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Compra de Libros Fiscales	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1.1.2.3 Deudores Diversos por cobrar a Cto Plazo

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 11 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 7

Registro contable no apegado a los Instructivos para el Manejo de Cuentas

No.	Póliza				Cuenta de abono utilizada por CentroGeo		Conceptos de abono para la cuenta según el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal
	Tipo	Número	Fecha	Concepto	Clave y Nombre	Concepto	
1	Egreso	175	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal CYTOICy Op	1.1.1.3 Bancos/Dependencias y otros	Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios)	En el instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, no se contempla el uso de la cuenta 1.1.1.3 "Bancos/Dependencias y otros".
2	Egreso	187	14/12/2016	Nómina 1er Quincena de Diciembre Personal MMYS			
3	Egreso	192	14/12/2016	Honorarios Asimilados 1er Quincena de Diciembre 2016			
4	Egreso	193	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal CYTOICy Op			
5	Egreso	205	16/12/2016	Nómina 2da Quincena de Diciembre Personal MMYS			
6	Egreso	210	16/12/2016	Honorarios Asimilados 2da Quincena de Diciembre 2016			
7	Egreso	47	22/01/2016	Instituto Mexicano de Tecnología del Agua Libro Usamacinta Fiscales		Por el pago de la adquisición de materiales y suministros	
8	Egreso	89	22/09/2016	Librería de la diputación de Barcelona Libros Fiscales			
9	Egreso	1	01/11/2016	EBSCO México compendio de publicaciones electrónicas			
10	Cheque	1	12/05/2016	Sergio Fabricio Mora Flores Liquidación y finiquito		Pago de erogaciones por resolución de autoridad competente	
11	Cheque	2	12/05/2016	Mario Arrollo Bustos Liquidación y finiquito			
12	Cheque	11	19/05/2016	Alberto López Santoyo Liquidación y finiquito			
13	Cheque	12	19/05/2016	Gonzalez ulibarri Trinidad Edith Liquidación y finiquito			
14	Cheque	5	01/09/2016	Claudia Coronel Finiquito por mutuo acuerdo 6 años 8 meses de actividad en CentroGeo			
15	Cheque	13	13/10/2016	Martha Guadalupe Juárez Chavarría Liquidación ingreso 01-Nov 08 al 31-Ago-16			

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 12 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Registro contable no apegado a los Instructivos para el Manejo de Cuentas							
No.	Póliza			Cuenta de abono utilizada por CentroGeo		Conceptos de abono para la cuenta según el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal	
	Tipo	Número	Fecha	Concepto	Clave y Nombre		
16	Diario	5	02/03/2016	María de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar Cto Plazo	Por el devengado por la adquisición de materiales y suministros	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.
17	Diario	36	15/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 Dlls Fiscales			Por el devengado de servicios personales. Incluye IVA.
18	Diario	38	17/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales			Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
19	Diario	27	12/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales			Por el devengado de los gastos derivados de servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social y otros.
20	Diario	20	07/11/2016	María del Carmen Rodríguez Juárez Reembolso de gastos Fiscales			Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.
							Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.
							Por el devengado correspondiente a servicios personales de obra pública realizadas por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 13 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Registro contable no apegado a los Instructivos para el Manejo de Cuentas							
No.	Póliza			Cuenta de abono utilizada por CentroGeo		Conceptos de abono para la cuenta según el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal	
	Tipo	Número	Fecha	Concepto	Clave y Nombre	Concepto	
21	Diario	158	27/12/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Compra de Libros Fiscales	1.1.2.3 "Deudores Diversos por cobrar a Cto Plazo"	Por el devengado por la adquisición de materiales y suministros	<p>Por la comprobación de los gastos efectuados a través del Comisionado Habilitado, así como creación del pasivo por las retenciones por servicios personales.</p> <p>Por la comprobación de los gastos efectuados a través del Comisionado Habilitado, así como creación del pasivo por las retenciones por materiales y suministros.</p> <p>Por la comprobación de los gastos efectuados a través del Comisionado Habilitado, así como creación del pasivo por las retenciones por servicios generales.</p> <p>Por las entregas a la Entidad de los rendimientos generados en la cuenta del Comisionado Habilitado.</p> <p>Por el pago de las retenciones a favor de terceros.</p> <p>Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros, dentro del ejercicio que se trata.</p> <p>Por la comprobación de los viáticos. Incluye IVA.</p> <p>Por el remanente derivado de la comprobación de los viáticos.</p> <p>Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor de la Entidad.</p> <p>Por la incosteabilidad de cobro de la responsabilidad o la determinación de la pérdida por improcedencia en la responsabilidad.</p> <p>Por el cierre de libros al final del ejercicio.</p>



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 14 de 14
 Número de auditoría: 01/2017
 Número de observación: 02
 Monto fiscalizable: 0.0
 Monto fiscalizado: 0.0
 Monto por aclarar: 0.0
 Monto por recuperar: 0.0
 Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Registro contable no apegado a los Instructivos para el Manejo de Cuentas										
No.	Póliza				Cuenta de cargo utilizada por CentroGeo		Conceptos de cargo para la cuenta según el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal	Cuenta de abono utilizada por CentroGeo		Conceptos de abono para la cuenta según el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal
	Tipo	Número	Fecha	Concepto	Clave y Nombre	Concepto		Clave y Nombre	Concepto	
22	Egreso	13	03/03/2016	Maria de Lourdes Guzman Escorza Reembolso Libros para el proy ciudad de México Fiscales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar Cto Plazo	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, y la aplicación de los subsidios, transferencias y aportaciones del Gobierno Federal, afectando simultáneamente el Ingreso cobrado y el egreso pagado presupuestales.	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y otros	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros	En el Instructivo para el Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, no se contempla el uso de la cuenta 1.1.1.3 "Bancos/Dependencias y otros".
23	Egreso	80	19/04/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Zabaraín Reembolso por compra libro digital 45 DIs Fiscales			Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.			
24	Egreso	106	18/05/2016	Rodrigo Tapia McClung Libros Fiscales			Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de servicios personales en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago.			
25	Egreso	55	13/09/2016	Francisco Javier Rodriguez aldabe Reembolso de libros Fiscales			Por la cancelación al cierre del ejercicio de las cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.			
26	Egreso	33	07/11/2016	Francisco Javier Rodriguez Aldabe Z. Reembolso de gastos Fiscales			Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros (Deberán liquidarse antes del cierre del año)			
27	Egreso	34	07/11/2016	Maria del Carmen Rodriguez Juarez Reembolso de gastos Fiscales			Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.			
							Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público.			
					Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.					
					Por la cancelación de registros derivados de la creación del Pasivo Circulante de las operaciones contraídas por concepto de servicios personales y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.					
					Por el cierre de libros al final del ejercicio.					



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 3
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 03
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

<p>INFORMACIÓN FINANCIERA NO DIFUNDIDA EN LA PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET DEL CENTROGEO</p> <p>De la revisión al cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 de la de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), por parte del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C. (CentroGeo) en el ejercicio 2016, referente a difundir, al menos trimestralmente la información financiera que generó y que establece el artículo 46 de la misma Ley, y en términos de las disposiciones en materia de transparencia, se determinó incumplimiento a dicha disposición al consultarse la página electrónica de internet del CetroGeo y su Portal de Obligaciones de Transparencia, sin estar publicada esa información.</p> <p>CAUSAS:</p> <p>Los responsables de operar el sistema de contabilidad gubernamental, no generan periódicamente la información financiera y presupuestal para su publicación.</p> <p>Falta de supervisión en la generación y publicación oportuna de la información financiera del CentroGeo.</p> <p>EFFECTO:</p> <p>Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>Con el propósito de subsanar la situación comentada en la presente observación y el de evitar su recurrencia, este Órgano Interno de Control, solicita a la Dirección General del CentroGeo, instruir al Director de Administración, se realicen las siguientes medidas:</p> <p>CORRECTIVA:</p> <p>1.- Elaborar y presentar al Órgano Interno de Control, un informe fundado y motivado en el que se explique pormenorizadamente las circunstancias de modo, tiempo y lugar de lo siguiente:</p> <p>a) La justificación por la cual durante el ejercicio 2016, no se difundió al menos, trimestralmente en la página electrónica de internet del CentroGeo, la información financiera a la que se refiere el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>El informe que se presente deberá contener el nombre, puesto y firma de los servidores públicos responsables de la información y proporcionar en su caso, la documentación que acredite los hechos que se describan.</p>
--	---



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 2 de 3
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 03
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Incumplimiento a las disposiciones en materia de transparencia.

FUNDAMENTO LEGAL:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 46, 51 y Título Quinto.- De la Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, artículo 70 fracción XXI.

Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente, Atribuciones de la Dirección de Administración: e, j, u y z; Atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas: a, g y p.

Manual General de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente hasta el 26 de octubre de 2016, Atribuciones de la Dirección de Administración: I, II, V, VII, XV, XIX, XXV, XXIX Y XXXV; Atribuciones del Departamento de Contabilidad y Finanzas: I, II, III, VI, VII Y XVI.

PREVENTIVAS:
El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que en lo subsecuente se realicen las siguientes acciones:

1. Instruya al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, a fin de que de manera trimestral, genere la información financiera a la que se refiere el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y gestione lo conducente para que sea difundida a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda en la página electrónica de internet del CentroGeo.
2. Supervise que el Jefe del Departamento de Contabilidad cumpla con lo establecido en el numeral anterior.

Fecha Compromiso: 25 de mayo de 2017

Dr. José Ignacio Chapela Castañares
Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C





Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 3 de 3
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 03
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

	 Lic. José Antonio Crespo García Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.  C.P. Carlos Gil Rivera Ortega Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.
--	--



Lic. Miguel Angel García Jiménez
Auditor

16 de marzo de 2017
Fecha de elaboración



Lic. Martha Laura Salinas Flores
Titular del Órgano Interno de Control





Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 1 de 4
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 04
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

FALTA DE REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LAS ATRIBUCIONES DE LA JEFATURA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN GEOGRAFÍA Y GEOMÁTICA "ING. JORGE L. TAMAYO" A.C.

De la revisión al cumplimiento de las atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas señaladas en el Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente, se determinó, según la información proporcionada al Órgano Interno de Control por la Dirección de Administración, que siete atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas, no son realizadas por el Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, en virtud de que cinco de esas atribuciones están asignadas y ejecutadas por personal contratado por honorarios quien reporta directamente al Director Administración, una atribución que no la realiza por no ser necesaria, y una atribución que la realiza directamente el Director de Administración (ver detalle en anexo 1).

CAUSAS:

Falta de revisión, análisis y actualización de las atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas señaladas en el Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C.

Con el propósito de subsanar la situación comentada en la presente observación y el de evitar su recurrencia, este Órgano Interno de Control, solicita a la Dirección General del CentroGeo, instruir al Director de Administración, se realicen las siguientes medidas:

CORRECTIVA:

El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que se realicen las siguientes acciones:

1. Elabore una propuesta para actualizar el Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., en el cual se establezcan de manera clara y precisa las atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas, especificando aquellas que realizará directamente el Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, y aquellas en las que supervisará su realización.
2. La propuesta del numeral anterior, deberá ser sometida a consideración de la Dirección



Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 2 de 4
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 04
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

EFFECTO:

Que se evadan responsabilidades en el incumplimiento de las atribuciones de la Jefatura de departamento de Contabilidad y Finanzas.

Que el control interno se debilite al estar desactualizado el Manual de Organización del CentroGeo.

FUNDAMENTO LEGAL:

Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente, Atribuciones de la Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas.

ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, vigente, Artículos Primero y Segundo numeral 9 Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Tercera. Actividades de Control.

ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, vigente hasta el 3 de noviembre de 2016, Artículos Primero y Tercero numerales 13, 14 inciso a) Normas Generales de Control Interno, Tercera. Actividades de Control.

General, para ser enviada a revisión del área jurídica de Conacyt, y posteriormente ser sometida a la aprobación del Consejo Directivo del Centro Geo.

PREVENTIVAS:

El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que se realicen las siguientes acciones:

1. Instruir y comunicar al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, las atribuciones a las cuales debe dar cumplimiento conforme al Manual de Organización del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" A.C., vigente.
2. Revise periódicamente el Manual de Organización del CentroGeo, y se proceda con oportunidad a su actualización.

Fecha Compromiso: 25 de mayo de 2017

Dr. José Ignacio Chapela Castañares
Director General del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.





Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 3 de 4
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 04
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

	 Lic. José Antonio Crespo García Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.
	 C.P. Carlos Gil Rivera Ortega Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas del Centro de Investigación en Geografía y Geomática, "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.


Lic. Miguel Angel García Jiménez
Auditor

16 de marzo de 2017
Fecha de elaboración


Lic. Martha Laura Salinas Flores
Titular del Órgano Interno de Control

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en
Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 4 de 4
Número de auditoría: 01/2017
Número de observación: 04
Monto fiscalizable: 0.0
Monto fiscalizado: 0.0
Monto por aclarar: 0.0
Monto por recuperar: 0.0
Riesgo: MR

Ente: CIGGET	Sector: 38 CONACYT	Clave: 90A
Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.		Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ANEXO 1

No.	Manual de Organización del CentroGeo		Información proporcionada al OIC sobre la realización de la atribución
	Área	Atribución	
1	Jefatura del Departamento de Contabilidad y Finanzas	b) Autorizar los movimientos de los recursos financieros y presupuestales del CentroGeo, de acuerdo con las disposiciones de la Dirección General, de la Dirección de Administración y de las leyes y disposiciones aplicables	Con oficio CGEO/DA/159/2017 se informó lo siguiente: "...Debido a la reducida estructura del CentroGeo, esta responsabilidad no recae en el Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, sino en el titular de la Dirección de Administración".
2		f) Proporcionar información financiera y presupuestal que las leyes y demás disposiciones normativas establecen para las Entidades de la Administración Pública Federal, así como a los diversos órganos fiscalizadores internos y externos	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le indico que el Departamento de Contabilidad y Finanzas proporciona la información financiera del área de contabilidad a las entidades y a los órganos Fiscalizadores Internos y Externos (estados financieros), aunque en el caso de la información presupuestal el C. Juan Escudero Escudero actualmente Encargado del Área de Presupuesto, es el encargado de proporcionar la información presupuestal a la Coordinadora de Sector misma que es remitida a la Cámara de Diputados y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (Anexo 7)".
3		i) Remitir oportunamente y mensualmente la información financiera al sistema integral de información	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le comento que esta actividad la remite actualmente el C. Juan Escudero Escudero Encargado del Área de Presupuesto, quien ha realizado la remisión de la información desde la creación de los sistemas y la reporta de manera directa al Director de Administración. (Anexo 6)".
4		j) Asesorar en el registro de movimientos de activo fijo en coordinación con el Área de Adquisiciones	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le comento que respecto al activo fijo del CentroGeo, en los últimos años, la compra de este ha venido etiquetada en los convenios o la asignación del recurso, por lo que, el Departamento de Contabilidad y Finanzas no se ha visto en la necesidad de realizar actividades de este tipo".
5		l) Controlar las cuentas bancarias de recursos fiscales, propios y proyectos de investigación para la elaboración de cheques de pago a proveedores, nóminas, servicios, asegurando la liquidez y suficiencia y en consecuencia soportar el desarrollo de las actividades	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le indico que esta actividad la realiza el L.C. Nicolás Fernando Rodríguez Guzmán Encargado del Área de Tesorería, quien reporta de manera directa al Director de Administración".
6		n) Proporcionar los registros contables mensuales y presupuestales para programar los pagos a proveedores y servicios o cancelación de contratación de servicios y compra de bienes	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le comento que el Departamento de Contabilidad y Finanzas remite esta información al Director de Administración, en el caso de los registros presupuestales es el C. Juan Escudero Escudero encargado del Área del Presupuesto el encargado de proporcionar dicha evidencia, y en el caso de la programación de los pagos a proveedores y servicios, le comento que actualmente es el Departamento de Adquisiciones es quien verifica el gasto de su presupuesto a través del Programa Anual de Adquisiciones".
7		o) Integrar la información de los departamentos de recursos humanos y adquisiciones para la entrega a los órganos fiscalizadores	Con oficio CGEO/DA/109/2017 se informó lo siguiente: "...Le indico que el departamento de contabilidad y finanzas integra la información para los casos de auditoría externa y en el caso de las auditorías internas cuando es designado responsable de la auditoría situación que no sucedió en este periodo. (Entrega de información a auditoría externa Anexo 8)".