
	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 01 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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.

Observación	Acciones realizadas	Conclusión
<p>DESAPEGO A LA LISTA DE CUENTAS DEL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). El nombre de 17 cuentas del CentroGeo no coincide con el nombre de la Lista de Cuentas (ver detalle en anexo 2). El nombre de 22 cuentas del CentroGeo coincide parcialmente con el nombre de la Lista de Cuentas (ver detalle en anexo 3). <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>PREVENTIVA:</p> <p>Con oficio CentroGeo/DA/285/2018 del día 30 de abril del 2018, el Lic. José Antonio Crespo García, Director de Administración del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"Se hace referencia a la auditoría No. A01/400/OIC/2017 "Ley General de Contabilidad Gubernamental" y específicamente a la observación 1 formulada en su carácter preventivo.</p> <p>Observación preventiva</p> <p>Referente a la observación 1</p> <ol style="list-style-type: none"> No se ha proporcionado 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. <p>Al respecto, en seguimiento a mi similar CentroGeo/DA/162/2018, de fecha 08 de marzo del presente año, y en atención a la observación me permito informarle que actualmente el CentroGeo está utilizando la lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>Como evidencia a dicha observación, se proporciona el catálogo de cuentas al 4° nivel. Así como tres pólizas</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>De la revisión a la información y documentación proporcionada para la atención de la recomendación preventiva, se determinó que la Lista de Cuentas de la contabilidad del CentroGeo se encuentra apegada a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, por lo que se exhorta a la Dirección de Administración a continuar con su instrumentación, a fin de que en lo subsecuente se evite recurrencia en las situaciones observadas.</p> <p>Conforme a la información proporcionada, la recomendación preventiva se considera atendida.</p> <p>De acuerdo a los resultados del seguimiento, esta observación se considera solventada.</p>




	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 01 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>

<p>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.</p> <p>b) La justificación por la cual se tiene en la contabilidad gubernamental del CentroGeo, 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>en copia simple donde se sustenta el asiento contable utilizando el listado de cuentas vigente.". (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionaron los siguientes documentos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Copia de la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal. 2. Lista de Cuentas del CentroGeo. 3. Copia de la póliza de egreso número 1 de fecha 05 de marzo de 2018. 4. Copia de la póliza de diario número 73 de fecha 19 de marzo de 2018. 5. Copia de la póliza de cheque número 62 de fecha 01 de marzo de 2018. <p>Con oficio CentroGeo/DA/347/2018 del día 18 de mayo del 2018, el Lic. Omar Francisco Gómez Martínez, Encargado de la Dirección de Administración del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"Se hace referencia a la cédula de seguimiento de la Auditoría 01/2017, con clave de programa y descripción de la auditoría "400 Ley General de Contabilidad Gubernamental" y específicamente a la observación 01 de la recomendación preventiva formulada en la misma y que a continuación se transcribe:</p> <p>"Observación preventiva:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Del catálogo de cuenta proporcionado al Órgano Interno de Control, se observó que en las pertenecientes al género "1 Activo" y "5 Gastos y otras pérdidas" no se incluyeron las 	
--	--	--





 <p>SFP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 01 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>

<p>PREVENTIVAS: 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 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. 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. 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. 	<p>cuentas contables hasta el cuarto nivel, por lo que no fue posible validar el apego a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>Asimismo, de una revisión aleatoria a las cuentas contables hasta el cuarto nivel del género "7 Cuentas de orden contables" y "8 Cuentas de orden presupuestarias", se determinó que continúan sin estar apegadas a la Lista de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <ol style="list-style-type: none"> Toda vez que, como se explicó en el numeral anterior, las cuentas contables hasta el cuarto nivel no se encuentran apegadas al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, la evidencia proporcionada para acreditar la supervisión realizada por el Director de Administración respecto a que los registros contables del CentroGeo se realicen en apego a la Lista de Cuentas del Manual, no atiende la recomendación. <p>Al respecto, en alcance al oficio N° CentroGeo/DA/285/2018 de fecha 30 de abril de 2018, y recibido en el Órgano Interno de Control de CentroGeo con fecha 02 de mayo de 2018; con la finalidad de atender complementar la atención a las observaciones de referencia, adjunto al presente envío oficio N° CentroGeo/DA/340/2018, mediante el cual se solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el registro</p>	
--	---	--


Ag

 SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA		Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 01 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00	DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%
--	---	--	--	--

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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>en el Catálogo de Cuentas Contables de CentroGeo de varias cuentas contables; lo anterior con la finalidad de asegurar que en el mencionado Catálogo se encuentren registradas todas la cuentas que utiliza CentroGeo y que se encuentran armonizadas conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal". (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionó el siguiente documento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Copia del acuse del oficio CentroGeo/DA/340/2018 de fecha 18 de mayo de 2018, mediante el cual, el Encargado de la Dirección de Administración, solicitó a la Directora de Sistemas de Contabilidad Gubernamental de la SHCP, la autorización para que en la contabilidad del CentroGeo se utilicen las siguientes cuentas: <ol style="list-style-type: none"> a) 1.1.2.8 Impuestos al Valor Agregado Acreditable; b) 2.2.6.3 Provisión de Contingencias a Largo Plazo; c) 5.6.1.7 Inversión en Fideicomisos Públicos; d) 7.1.0.0 Valores e) 7.1.1.0 Valores en Custodia; f) 7.1.2.0 Custodia de Valores; g) 8.2.8.1 Presupuesto de Egresos Excedentes; y h) 9.3.0.0 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores. <p>Con oficio CentroGeo/DA/366/2018 del día 28 de mayo del 2018, el Lic. Omar Francisco Gómez Martínez, Director de Administración del Centro de</p>	
---	--



	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 01 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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>Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"En alcance al similar CentroGeo/DA/285/2018 de fecha 30 de abril del año en curso, que hace referencia a la auditoría No. A01/400/OIC/2017 "Ley General de Contabilidad Gubernamental" y específicamente a las observaciones 1 y 2 formuladas en su carácter preventivo.</p> <p>Observación preventiva</p> <p>Referente a la observación 1</p> <p>1. No se ha proporcionado 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.</p> <p>Al respecto y con el fin de dar seguimiento y atención a las observaciones, me permito hacer llegar como evidencia de la atención a las observaciones, la actualización del catálogo de cuentas al 4º nivel". (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionó el siguiente documento:</p> <p>1. Copia del Catálogo de Cuentas del CentroGeo.</p>	
--	--	--

Lic. Miguel Ángel García Jiménez

Auditor

Lic. Martha Laura Salinas Flores


Titular del Órgano Interno de Control

	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>

Observación	Acciones realizadas	Conclusión
<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>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>Con oficio CentroGeo/DA/349/2018 del día 18 de mayo del 2018, el Lic. Omar Francisco Gómez Martínez, Encargado de la Dirección de Administración del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"Se hace referencia a la cédula de seguimiento de la Auditoría 01/2017, con clave de programa y descripción de la auditoría "400 Ley General de Contabilidad Gubernamental" y específicamente a la observación 02 de la recomendación preventiva formulada en la misma y que a continuación se transcribe:</p> <p>"Observación preventiva:</p> <p>1. Del catálogo de cuenta proporcionado al Órgano Interno de Control, se observó que en las pertenecientes al género "1 Activo" y "5 Gastos y otras pérdidas" no se incluyeron las cuentas contables hasta el cuarto nivel, por lo que no fue posible validar el apego a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>De la revisión a la información y documentación proporcionada para la atención de la recomendación preventiva, se determinó que los registros contables y presupuestales del CentroGeo se encuentran apegados 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 que se exhorta a la Dirección de Administración a continuar con su instrumentación, a fin de que en lo subsecuente se evite recurrencia en las situaciones observadas.</p> <p>Conforme a la información proporcionada, la recomendación preventiva se considera atendida.</p> <p>De acuerdo a los resultados del seguimiento, esta observación se considera solventada.</p>



	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>

<p>1. 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).</p> <p>2. En ninguna de las 21 pólizas revisadas se realizó el registro presupuestal que correspondía a dicho movimiento (ver anexo 3).</p> <p>B.- Grupo de cuentas "11.- Materiales y Suministros de Consumo":</p> <p>3. 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 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</p>	<p>2. Toda vez que, como se explicó en el numeral anterior, las cuentas contables hasta el cuarto nivel no se encuentran apegadas al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, la evidencia proporcionada para acreditar la supervisión realizada por el Director de Administración respecto a que los registros contables del CentroGeo se realicen en apego los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual, no atiende la recomendación</p> <p>Al respecto, con la finalidad de atender la observación preventiva, adjunto se envían 16 pólizas donde se incluyeron las cuentas contables hasta el cuarto nivel y se realizaron conforme a los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, las cuales están debidamente firmadas por quienes intervinieron en su elaboración, supervisión y autorización, lo que acredita la supervisión realizada por el Encargado de la Dirección de Administración para que los registros contables se realicen en apego los Instructivos para el Manejo de Cuentas y a las Guías Contabilizadoras del Manual". (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionaron los siguientes documentos:</p>	
---	--	--




		<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
--	--	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>

<p>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>CORRECTIVA:</p> <p>1.- Elaborar y presentar al Órgano Interno de Control, un informe fundado y motivado en el que se explique pormenorizadamente las</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Copia de la póliza de presupuesto número 2 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (comprometido) relacionados al pago de nómina de la primera quincena de enero de 2018. 2. Copia de la póliza de presupuesto número 3 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (devengado) relacionados al pago de nómina de la primera quincena de enero de 2018. 3. Copia de la póliza de presupuesto número 4 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (ejercido) relacionados al pago de nómina de la primera quincena de enero de 2018. 4. Copia de la póliza de presupuesto número 5 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (pagado) relacionados al pago de nómina de la primera quincena de enero de 2018. 5. Copia de la póliza de presupuesto número 6 de fecha 09 de enero de 2018, con los registros presupuestales (comprometido) relacionados al pago de timbres para facturación. 6. Copia de la póliza de presupuesto número 7 de fecha 09 de enero de 2018, con los registros presupuestales (devengado) relacionados al pago de timbres para facturación. 7. Copia de la póliza de presupuesto número 8 de fecha 09 de enero de 2018, con los registros presupuestales (ejercido) relacionados al pago de timbres para facturación. 	
--	---	--


Handwritten signature or initials in blue ink.

	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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>circunstancias de modo, tiempo y lugar de lo siguiente:</p> <p>a) 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.</p> <p>b) 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.</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</p>	<p>8. Copia de la póliza de presupuesto número 9 de fecha 09 de enero de 2018, con los registros presupuestales (pagado) relacionados al pago de timbres para facturación.</p> <p>9. Copia de la póliza de presupuesto número 10 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (comprometido) relacionados al pago de honorarios asimilados de la primera quincena de enero de 2018.</p> <p>10. Copia de la póliza de presupuesto número 11 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (devengado) relacionados al pago de honorarios asimilados de la primera quincena de enero de 2018.</p> <p>11. Copia de la póliza de presupuesto número 12 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (ejercido) relacionados al pago de honorarios asimilados de la primera quincena de enero de 2018.</p> <p>12. Copia de la póliza de presupuesto número 13 de fecha 15 de enero de 2018, con los registros presupuestales (pagado) relacionados al pago de honorarios asimilados de la primera quincena de enero de 2018.</p> <p>13. Copia de la póliza de presupuesto número 14 de fecha 16 de enero de 2018, con los registros presupuestales (comprometido) relacionados al reembolso de gastos por la compra de un libro.</p>	
--	--	--


A

	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>


<p>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: El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que en lo subsecuente se realicen las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 	<ol style="list-style-type: none"> Copia de la póliza de presupuesto número 15 de fecha 16 de enero de 2018, con los registros presupuestales (devengado) relacionados al reembolso de gastos por la compra de un libro. Copia de la póliza de presupuesto número 16 de fecha 16 de enero de 2018, con los registros presupuestales (ejercido) relacionados al reembolso de gastos por la compra de un libro. Copia de la póliza de presupuesto número 17 de fecha 16 de enero de 2018, con los registros presupuestales (pagado) relacionados al reembolso de gastos por la compra de un libro. 	
--	---	--


Handwritten signature or initials in blue ink.


	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 02 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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>3. Supervise que los registros contables y presupuestales se realicen en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p> <p>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.</p>		
---	--	--


 Lic. Miguel Angel Garcia Jimenez
 Auditor



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

	Órgano Interno de Control Cédula de Seguimiento	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 03 Instancia Fiscalizadora: OIC Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00	DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Seguimiento: 02 Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100% Página 1 de 4
---	--	--	--

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

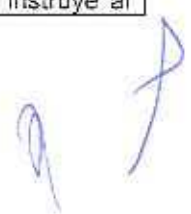
<p>INFORMACIÓN FINANCIERA NO DIFUNDIR EN LA PÁGINA ELECTRÓNICA DE INTERNET DEL CENTROGEO</p> <p>De la revisión al cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), por parte del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo" 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 CentroGeo y su Portal de Obligaciones de Transparencia, sin estar publicada esa información.</p> <p>CAUSAS: 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>Fecha de compromiso: 25 de mayo de 2017.</p> <p>CORRECTIVA:</p> <p>Con oficio CGEO/DA/539/2017 del día 25 de septiembre del 2017, el Lic. José Antonio Crespo García, Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C., informó lo siguiente:</p> <p>... Al respecto, se informa que desde el ejercicio 2006 hasta el 2016, la única información financiera que se difundía en la página electrónica del CentroGeo, correspondía a los Estados Financieros dictaminados (Anexo 1), la cual se realizaba anualmente, no obstante lo anterior, a partir del 1er. Trimestre de 2017 ya se difunden los estados financieros en la página electrónica de Internet del CentroGeo". (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionan los siguientes documentos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Impresión de la página electrónica del CentroGeo, en la cual se observa la publicación anual de los Estados Financieros Dictaminados, a partir del año 2006 hasta el 2016, así como la publicación trimestral de los Estados Financieros en el 2017.
---	---




	Órgano Interno de Control	DATOS ORIGINALES	DATOS DEL SEGUIMIENTO
	Cédula de Seguimiento	Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 03 Instancia Fiscalizadora: OIC Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00	Número de Seguimiento: 02 Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100% Página 2 de 4

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

<p>EFECTO: Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Incumplimiento a las disposiciones en materia de transparencia.</p> <p>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:</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> <p>PREVENTIVAS: El Director General deberá instruir al Director de Administración, a fin de que en lo subsecuente se realicen las siguientes acciones:</p>	<p>Del análisis a la información proporcionada para la atención de la recomendación correctiva de la presente observación, se determinó que no se justifica la razón 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; por lo que se exhorta a la Dirección General y a la Dirección de Administración del CentroGeo, dar total cumplimiento a las recomendaciones preventivas, a fin de evitar recurrencia en las prácticas señaladas en la observación.</p> <p>Conforme a la información y documentación proporcionada, la recomendación correctiva se considera atendida.</p> <p>PREVENTIVA: Con oficio CGEO/DA/539/2017 del día 25 de septiembre del 2017, el Lic. José Antonio Crespo García, Director de Administración del Centro de Investigación en Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"... A fin de atender dichas recomendaciones, mediante oficio CGEO/DG/245/2017 el Director General del Centro Geo, instruye al</p>
--	---



	Órgano Interno de Control	DATOS ORIGINALES	DATOS DEL SEGUIMIENTO
	Cédula de Seguimiento	Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 03 Instancia Fiscalizadora: OIC Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00	Número de Seguimiento: 02 Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100% Página 3 de 4

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

Observación	Situación Actual
-------------	------------------

- 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 periodo que corresponda en la página electrónica de internet del CentroGeo.
- Supervise que el Jefe del Departamento de Contabilidad cumpla con lo establecido en el numeral anterior.


Director de Administración para que realice las acciones recomendadas por ese Órgano Interno de Control, de igual manera, el Director de Administración con oficio CGEO/DA/535/2017 dirigido al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, da cumplimiento en lo conducente a las instrucciones recibidas. Anexos 2 y 3

Sin otro en particular, le solicito considere los elementos antes vertidos con la finalidad de que si así lo considera pertinente se tenga por atendida la cédula de observaciones motivo del presente". (sic)

Asimismo, se proporcionan los siguientes documentos:

- Copia del oficio CGEO/DG/245/2017 de fecha 21 de septiembre de 2017, mediante el cual, el Director General del CentroGeo, instruye al Director de Administración a que realice las acciones preventivas recomendadas en la presente observación.
- Copia del oficio CGEO/DA/535/2017 de fecha 22 de septiembre de 2017, mediante el cual el Director de Administración instruye al Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas para que realice lo siguiente:

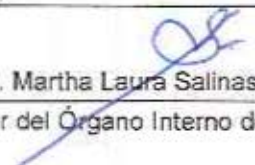


	<p>Órgano Interno de Control</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 03 Instancia Fiscalizadora: OIC Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Número de Seguimiento: 02 Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p> <p>Página 4 de 4</p>
---	---	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación de Geografía y Geomática "Ing. Jorge L. Tamayo", A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>	<p>Clave: 90A</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>		<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>
<p>Observación</p>		<p>Situación Actual</p>

	<p>"En atención a la cédula de observación número 03, resultado de la Auditoría número A02/400/OIC/2017 "Ley General de Contabilidad Gubernamental" así como a las medidas preventivas formuladas por el Órgano Interno de Control en este Centro de Investigación, me permito instruirle lo siguiente:</p> <p>Que de manera trimestral genere la información financiera a la que se refiere el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad gubernamental y se 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". (sic)</p> <p>Conforme a la información y documentación proporcionada, la recomendación preventiva se considera atendida.</p> <p>De acuerdo a los resultados del seguimiento, esta observación se considera solventada.</p>
--	--



 Lic. Miguel Angel Garcia Jimenez
 Auditor


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

<p>SECRETARÍA DE FINANZAS</p>		<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 04 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
-------------------------------	--	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>


Observación	Acciones realizadas	Conclusión
<p>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.</p> <p>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).</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Con oficio CGEO/DA/261/2018 del día 23 de abril del 2018, el Lic. José Antonio Crespo García, Director de Administración del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C., informó lo siguiente:</p> <p>"Se hace referencia a la cédula de seguimiento del primer trimestre derivadas de la Auditoría A01/400/OIC/2017, "Ley General de Contabilidad Gubernamental" y específicamente a la observación número 4 en su carácter correctivo, que en la parte conducente precisa:</p> <p>Observación correctiva 04</p> <p>1. Se CentroGeo/SG/062/2018 de fecha 06 de marzo de 2018, mediante el cual la Secretaría General del CentroGeo, remite al Director de Coordinación Sectorial del CONACYT, el documento "Manual de Organización del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, AC (CENTROGEO)" para su validación, sin embargo no se entregó copia del Manual que fue enviado a validar por lo que no es posible verificar que se hayan atendido los aspectos mencionados en la presente observación.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>Conforme a la información y documentación proporcionada, la recomendación correctiva se considera atendida.</p> <p>De acuerdo a los resultados del seguimiento, esta observación se considera solventada.</p>

	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 04 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

<p>Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p>	<p>Sector: 38 CONACYT</p>
<p>Unidad Auditada: Dirección de Administración y Departamento de Contabilidad y Finanzas.</p>	<p>Clave de programa y descripción de la auditoría: 400 Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>


<p>CORRECTIVA: 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"> 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 General, para ser enviada a revisión del área jurídica de Conacyt, y posteriormente ser sometida a la aprobación del Consejo Directivo del CentroGeo. <p>PREVENTIVAS: 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"> 1. Instruir y comunicar al Jefe del Departamento de Contabilidad y 	<p>Para atender la Observación de mérito se acompaña copia del Manual de Organización que opinado favorablemente por la Unidad de Asuntos Jurídicos del CONACYT con fecha 05 de abril de 2018, según consta en el Oficio O G 1200-070/18. Anexo I.</p> <p>Sin otro en particular, le solicito considere los elementos antes mencionados con la finalidad de que si así lo considera pertinente se tenga por atendida la cédula de observaciones motivo del presente." (sic)</p> <p>Asimismo, se proporcionó el siguiente documento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Copia del documento "Manual de Organización del Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C. (CentroGeo)", el cual cuenta con la validación del CONACYT, y en el que se observa que se atendieron los aspectos mencionados en la observación. 	
---	--	--



	<p>Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2017 Número de Observación: 04 Monto por Aclarar: 0.00 Monto por Recuperar: 0.00</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por Aclarar: 0.00 Saldo por Recuperar: 0.00 Avance: 100%</p>
---	--	---	---

Ente: Centro de Investigación en Ciencias de Información Geoespacial, A.C.	Sector: 38 CONACYT
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>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.</p> <p>Revise periódicamente el Manual de Organización del CentroGeo, y se proceda con oportunidad a su actualización.</p>		
---	--	--


 Lic. Miguel Angel García Jiménez

Auditor


 Lic. Martha Laura Salinas Flores

Titular del Órgano Interno de Control