



INF

Secretaria de la Contraloría General del Estado de Sonora, Sistema de Gestión de Calidad Certificado por American Trust Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna

> Núm. de Certificado: ATR0177 Vigencia de Certificación: 13-12-2014 Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

Oficio No.MU-OCDA-13-2015

Hermosillo, Sonora a 29 de Junio 2015. "2015: Año del Empleo"

C. RUBEN GUILLERMO MATIELLA VILLAESCUSA Director General del Museo del Centro Cultural Musas Presente.-



A través del presente envió informe parcial de Auditoría correspondiente al Informe Final de Auditoria Directa 2014.

Sin más por el momento, reciba un cordial saludo y me reitero a sus órdenes para cualquier comentario al respecto.

Atentamente

SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN. TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO MUSEO DEL CENTRO CULTURAL MUSAS

C.P. YOLANDA LYDIA VILLA PACHEGO SILLO, SONORA

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO

"2015: Bienestar, Crecimiento y Desarrollo"

c.c.p. C.P. Rolando Ruiz Acuña. Director de Evaluación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo de la SECOG. c.c.p. Archivo



ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO
MUSEO DEL CENTRO CULTURAL MUSAS, BLVD.VILDOSOLA

AV.C. JLTURA S/N, COL.VILLA DE SERIS C.P. 83280 TEL.(662)2546395 y 97
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. www.ocda@musas.gob.mx

1



Secretaría de la Contraloría General.

Organo de Control y Desarrollo Administrativo del Museo del Centro Cultural Musas

Asunto: Informe final de Auditoría

Hermosillo, Sonora, a 29 de Junio del 2014.

C.P.C. MARIA GUADALUPE RUIZ DURAZO Secretaria de la Contraloría General Presente. -

Antecedentes:

Entidad Auditada:

Museo del Centro Cultural Musas

Unidad Administrativa ú Órgano Museo del Centro Cultural Musas

Descentralizado auditado:

Constitución:

Decreto publicado en Boletín Oficial No.18 Secc. III, tomo CLXXXIV

de fecha 31 de agosto de 2009

Oficio de Notificación:

S-0013/2014 de fecha 10 de enero de 2014.

Oficio(s) de Comisión:

N/A

Auditor(es) comisionado(s):

C.P. Yolanda Lydia Villa Pacheco

Supervisor:

N/A

Titular del OCDA:

C.P. Yolanda Lydia Villa Pacheco

Desarrollo de la revisión:

Período:

Del 1º de enero al 31 de diciembre del 2014

Alcance:

Cuentas de Balance y de Resultados (Id799)

Análisis

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública, así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

ANTECEDENTES

El Museo del Centro Cultural Musas cuenta con Ley de Creación publicada en Boletín Oficial Nº 18, sección III, tomo CLXXXIV del 31 de agosto de 2009.

Con fecha 15 de agosto de 2011 se publico en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora Tomo CLXXXVIII Número 13 el Reglamento Interior del Museo del Centro Cultural Musas.

El Manual de Organización validado por la Secretaría de la Contraloría General según oficio S-2584-2013 de fecha 28 de noviembre de 2013.

De igual manera el Manual de Procedimientos se encuentra validado por la Secretaría de la Contraloría General según oficio S-1109-2013 de fecha 31 de Mayo del 2013.

El Manual de Trámites y Servicios fue validado por la Secretaría de la Contraloría General mediante oficio S-588-2014 de fecha 21 de marzo del 2014, manual que contempla tres trámites: Atención a visitas guiadas, Talleres artísticos para niños, y Renta de espacios para eventos.

La base de la revisión fueron las cifras del balance general al 31 de diciembre de 2014 y el estado de actividades 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

06-OCD-P01-F01/Rev.01

Resultados:

Estados Financieros

Balance General al 31 de diciembre del 2014

Descripcion de Cuenta	Descripción de Cuenta	Saldo al 31-dic-2014(en pesos)	Imp	No. de Observaciones	
Activo Circulante Bancos, Dependencias y Otros 138,719 138,719 0 Deudores Diversos 213,908 213,908 Inventario de Mercancias para la venta 0 Total Activo Circulante 352,627 352,627 0 Activo No Circulante 352,627 352,627 0 Activo No Circulante 361,478 41059 Mobiliario Y Equipo de Administración 41059 Maquinaria Otros Equipos y Herramientas 309,510 253.79 Activos Intangibles 20,000 5000 Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes 347,319 71438 SUMA DE ACTIVO 743,7319 71438 SUMA DE ACTIVO 743,7319 71438 SUMA DE PASIVO 743,7319 71438 SUMA DE PASIVO 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 1,057,966 1,057,966 Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,966 1,057,966 Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,966 1,057,966 Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,966 1,77,124 1,77,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Disservaciones no cuantificables 1,057,967 1,124,012 0 Disservaciones no cuantificables 1,057,960 1,124,012 0			Analizado	Observado	por cuenta
Bancos, Dependencias y Otros Deudores Diversos 213,908	ACTIVO				
Deudores Diversos 213,908 213,908 213,908 Inventario de Mercancias para la venta 0 Total Activo Circulante 352,627 352,627 0 Activo No Circulante 352,627 352,627 0 Activo No Circulante 8 Bienes Muebles Equipo de Administración 611,478 41059 Maquinaria Otros Equipos y Herramientas 309,510 25379 Activos Intangibles 20,000 5000 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes 4809,955 Total Activo No Circulante 347,319 71438 SUMA DE ACTIVO 699,946 PASIVO 699,946 PASIVO 14,139 14,139 351,977 0 Macienda Publica/Patrimonio 10,007,986 1,057,986 Resultado de Ejercicios Anteriores 523,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro 10,007,970 347,970 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	Activo Circulante				
Inventario de Mercancias para la venta Total Activo Circulante Activo No Circulante Bienes Muebles Equipo de Transporte Mobiliario y Equipo de Administración Maquinaria Otros Equipos y Herramientas Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes Total Activo No Circulante PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Bancos, Dependencias y Otros	138,719	138,719	0	
Total Activo Circulante 352,627 352,627 0	Deudores Diversos	213,908	213,908		
Activo No Circulante Bienes Muebles Equipo de Transporte Mobiliario y Equipo de Administración Maquinaria Otros Equipos y Herramientas Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes Total Activo No Circulante SUMA DE ACTIVO PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuído Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado de Iejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO Disservaciones no cuantificables	Inventario de Mercancías para la venta	0			
Bienes Muebles Equipo de Transporte 216,286 Mobiliario y Equipo de Administración 611,478 41059 Maquinaria Otros Equipos y Herramientas 309,510 25379 Activos Intangibles 20,000 5000	Total Activo Circulante	352,627	352,627	0	
Equipo de Transporte Mobillario y Equipo de Administración Maquinaria Otros Equipos y Herramientas Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes Total Activo No Circulante SUMA DE ACTIVO PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Anteriores Resultado d	Activo No Circulante				
Mobiliario y Equipo de Administración 611,478 41059 Maquinaria Otros Equipos y Herramientas 309,510 25379 Activos Intangibles 20,000 5000 Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes -809,955 Total Activo No Circulante 347,319 71438 SUMA DE ACTIVO 699,946 PASIVO Pasivo Circulante 337,838 337,838 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 14,139 14,139 SUMA DE PASIVO 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 1,057,986 1,057,986 Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro -177,124 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	Bienes Muebles		1		
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes Total Activo No Circulante SUMA DE ACTIVO PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO Deservaciones no cuantificables 309,510 25379 20,000 5	Equipo de Transporte	216,286	1	}	
Activos Intangibles 20,000 5000 Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes -809,955 Total Activo No Circulante 347,319 71438 SUMA DE ACTIVO 699,946 PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos 337,838 337,838 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 14,139 14,139 14,139 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 15,057,986 1,057,986 Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro 177,124 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	Mobiliario y Equipo de Administración	611,478	41059	۵	FO
Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes Total Activo No Circulante SUMA DE ACTIVO PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Piazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO Deservaciones no cuantificables 71438 71438 71438 71438 337,838 337,838 337,838 337,838 14,139 14,139 351,977 351,977 0 14,139 14,139 14,139 351,977 0 14,139 14,139 351,977 351,977 0 17,124 1,124,012 0	Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	309,510	25379		
Suma Decided Suma	Activos Intangibles	20,000	5000		
Total Activo No Circulante SUMA DE ACTIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO Disservaciones no cuantificables 347,319 699,946 347,319 71438 699,946 14,139 347,838 347,838 347,838 347,838 347,838 14,139 351,977 0 14,139 351,977 0 14,139 351,977 0 14,139 351,977 0 14,139 351,977 0 17,124 1,057,986 1,0	Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de bienes	V same and the sam			
PASIVO Pasivo Circulante Acreedores Diversos Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO 14,139 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO Observaciones no cuantificables 337,838 337,838 337,838 14,139 14,139 351,977 0 10,57,986 1,057,986 1,057,986 1,057,986 1,057,986 2532,892 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124 -177,124	Total Activo No Circulante .		71438		
Pasivo Circulante 337,838 337,838 337,838 Acreedores Diversos 337,838 337,838 337,838 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 14,139 14,139 14,139 SUMA DE PASIVO 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 1,057,986 1,057,986 Resultado Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,986 -532,892 Resultado del Ejercicios Anteriores -532,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro -177,124 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	SUMA DE ACTIVO				
Acreedores Diversos 337,838 337,838 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 14,139 14,139 14,139 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 1,057,986 1,057,98	PASIVO				
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo SUMA DE PASIVO Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido Resultado de Ejercicios Anteriores Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO Observaciones no cuantificables 14,139 14,139 351,977 0 1,057,986 1,057	Pasivo Circulante				
14,139 351,977 351,977 0	Acreedores Diversos	337,838	337,838		
SUMA DE PASIVO 351,977 351,977 0 Hacienda Publica/Patrimonio 1,057,986 1,057,986 Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,986 1,057,986 Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro -177,124 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables 0 0 0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo				
Hacienda Publica/Patrimonio Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido 1,057,986 1,057,986 Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -532,892 Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	SUMA DE PASIVO				
Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO Observaciones no cuantificables	Hacienda Publica/Patrimonio	351,977	351,977	0	
Resultado de Ejercicios Anteriores -532,892 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO Observaciones no cuantificables	Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido	1.057.000	4.057.000		
Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro -177,124 -177,124 TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables		77.777777-1945 - Nacuerities	1,057,986		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO 347,970 TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	and the second s			- 1	
TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO 699,947 1,124,012 0 Observaciones no cuantificables	resullado del ejercicio Anorro/Desanorro	-177,124	-177,124		
Observaciones no cuantificables	TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	347,970	347,970		
Observaciones no cuantificables	TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	699.947	1,124,012		
TOTAL 570,330 0	Observaciones no cuantificables		.,,	- U	-
	TOTAL		570,330	0	

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

		Importe		Número de
Descripción de Cuenta	dic-2014 (en pesos)	Analizado	Observado	Observaciones por cuenta
INGRESOS				
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	15,848,101	8,959,291		p.
Ingresos por venta de bienes y servicios	1,617,093	478,385		
Otros Ingresos	156	156		
Total Ingresos	17,465,350	9,437,832	0	0
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Servicios Personales	7,997,101	4,478,781		*
Materiales y Suministros	951,672	312,741		
Servicios Generales	8,635,750	4,637,760	0	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolecencia y Amortizaciones	10,981	0		
Disminución de Inventario	46,972	0		
Costo de Venta	,			
Total Gastos y Otras Perdidas	17,642,476	9,429,282	0	0
Resultado del Ejercicio	-177,126			
Observaciones no cuantificables			0	0
TOTAL		18,867,114	0	0

Balance General

Se analizaron las cuentas de balance verificando sus movimientos, el soporte documental, antigüedad de saldos y eventos posteriores al cierre, del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2014 por la cantidad de \$ 1,124,012.00. De los resultados obtenidos se determinaron observaciones que fueron atendidas por la Entidad.

Ingresos

En este rubro se analizaron los ingresos por subsidios, por ingresos propios y otros ingresos por el período del 01 de Julio al 31 de diciembre del 2014, con un alcance del 100% por la cantidad de \$9,437,832.00 verificando su oportuno registro y el soporte documental con resultados satisfactorios.

Egresos

Dentro del capítulo 1000 "Servicios Personales", en el período comprendido del 01 de Julio al 31 de diciembre del 2014 por la cantidad de \$ 4,478,781.00 se verificó que el personal que integra la nómina fuese el que físicamente labora en las instalaciones del Museo, y que éste coincida con la plantilla de personal autorizada para el ejercicio 2014 (en número y niveles); la nómina firmada, su registro contable y el tabulador autorizado del 2014 con resultados satisfactorios.

En el capitulo 2000 "Materiales y Suministros", capitulo 3000 "Servicios Generales" y el capítulo 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles" se analizaron las partidas con un alcance del 100% por el período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2014, ejerciendo un total de \$5'021,939.00 el cual se verificó que se cumpliera con el presupuesto autorizado para el ejercicio con cotizaciones, contratos y que cumplieran con los requisitos fiscales, entre otros aspectos. De los resultados obtenidos se determinaron observaciones que fueron atendidas por la Entidad.



CONCLUSION

He analizado las Cuentas de Balance y de Resultados, del Museo del Centro Cultural Musas por el período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2014, concluyendo lo siguiente:

Aún y cuando la entidad solventó en su oportunidad alguna de las observaciones emitidas como resultado de la revisión, presentó deficiencias en los procedimientos de las contrataciones establecidos por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios relacionados con Adquisiciones de Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal para el manejo de recursos materiales por lo que la Entidad deberá de apegarse a las disposiciones que de ella emanan e implementar las medidas complementarias para la adecuada aplicación de los procedimientos administrativos y ajustar su funcionamiento a las disposiciones legales que norman su actuación.

De conformidad con las pruebas realizadas a los registros contables de la Entidad, archivos, así como los estados Financieros, se concluye que están ejecutando el gasto de acuerdo a los programas y presupuestos aprobados y apegados a la normatividad vigente.

TAMENTE

MUSEU DE ARTE DE SONORA

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO

C.P. Yolanda Vdia Villa Pacheco

Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo Cédula Profesional 1493892