



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



En la ciudad de Hermosillo, Sonora, siendo las 11:15 horas del 21 de junio de 2012, se levanta la presente acta en las oficinas que ocupa el Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del Museo del Centro Cultural Musas, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General, ubicado en Blvd. Vildosola y Ave. Cultura s/n Colonia Villa de Seris, en Hermosillo, Sonora, con el objeto de llevar a cabo la revisión de las respuestas a las observaciones determinadas al Museo del Centro Cultural Musas en auditoría practicada al rubro de **Cuentas de Balance y de Resultados**, notificando el informe de auditoría mediante oficio No. **S-1009/2012 del 21 de Mayo de 2012** girado por el Secretario de la Contraloría General. ----- **HECHOS** -----

La Entidad remite la respuesta al informe de auditoría mediante oficio No. **MU-DG 12/119** de fecha 21 de junio de 2012, girado por el Director General del Museo del Centro Cultural Musas, obteniendo los resultados que se detallan a continuación:

No.	Observaciones	Solventada		Comentarios																									
		SI	NO	Legajo _____	Folio _____																								
1	<p><b>En el rubro de Impuestos por Pagar, se observa que, se presentaron algunos casos donde la provisión de las retenciones a terceros por concepto de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales y Retenciones de Impuesto al Valor Agregado que la Entidad realizó, no se registraron de manera correcta, es decir, las retenciones referidas no se provisionaron en la cuenta de Impuestos por Pagar; A continuación se presenta una relación de los casos cuyas retenciones se registraron erróneamente:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Concepto de pago</th> <th>Ret. de ISR</th> <th>Ret. de IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-27</td> <td>31-may-2011</td> <td>Rbo.0137 honorario de Rogelio Edgardo Ganado Kim</td> <td align="right">1,973.13</td> <td align="center">N/A</td> </tr> <tr> <td>PE-30</td> <td>08-jun-2011</td> <td>Rbo.801 honorario de Othon Humberto Téllez López</td> <td align="right">505.26</td> <td align="right">505.26</td> </tr> <tr> <td>PE-48</td> <td>24-oct-2011</td> <td>Rbo.101 honorario de Hugo Alberto Lugo Preciado</td> <td align="right">2,830.32</td> <td align="center">N/A</td> </tr> <tr> <td>PE-41</td> <td>26-ago-2011</td> <td>F-1648 servicio de autotransporte de la empresa Domínguez Muebles y Mudanzas SA de CV</td> <td align="center">N/A</td> <td align="right">1,480.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Recomendación</b> Indicar los motivos que dieron origen a la observación, establecer medidas para evitar su reincidencia, realizar los registros correspondientes y proporcionar copia de los mismos a este Órgano de Control.</p>	Póliza	Fecha	Concepto de pago	Ret. de ISR	Ret. de IVA	PE-27	31-may-2011	Rbo.0137 honorario de Rogelio Edgardo Ganado Kim	1,973.13	N/A	PE-30	08-jun-2011	Rbo.801 honorario de Othon Humberto Téllez López	505.26	505.26	PE-48	24-oct-2011	Rbo.101 honorario de Hugo Alberto Lugo Preciado	2,830.32	N/A	PE-41	26-ago-2011	F-1648 servicio de autotransporte de la empresa Domínguez Muebles y Mudanzas SA de CV	N/A	1,480.00	✓		<p>La Entidad expone que se presentó un error en el registro de los gastos ya que los comprobantes le llegaron días después de haber pagado, sin embargo se compromete a estar al pendiente de los registros oportunos, para el debido pago de impuestos.</p> <p>Documentación que presenta: Póliza contable de registro donde reconoce el pasivo de impuestos por pagar relacionados en la observación.</p>
Póliza	Fecha	Concepto de pago	Ret. de ISR	Ret. de IVA																									
PE-27	31-may-2011	Rbo.0137 honorario de Rogelio Edgardo Ganado Kim	1,973.13	N/A																									
PE-30	08-jun-2011	Rbo.801 honorario de Othon Humberto Téllez López	505.26	505.26																									
PE-48	24-oct-2011	Rbo.101 honorario de Hugo Alberto Lugo Preciado	2,830.32	N/A																									
PE-41	26-ago-2011	F-1648 servicio de autotransporte de la empresa Domínguez Muebles y Mudanzas SA de CV	N/A	1,480.00																									



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



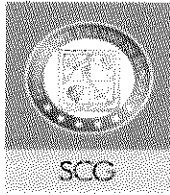
No.	Observaciones	Solventada		Comentarios																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
		SI	NO	Legajo	Folio																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
2	<p>Se observa que la Entidad no ha realizado en tiempo y forma el entero de algunas de las Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales y de Retenciones de Impuesto al Valor Agregado, tal como lo establecen las leyes correspondientes a cada impuesto, a continuación se presenta relación de conceptos pendientes de pago.</p> <p><b>ISR RETENCION POR SERVICIOS PROFESIONALES</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Retención s/evidencia documental</th> <th>Importe pagado al SAT</th> <th>Fecha obligatoria de pago</th> <th>Fecha de pago</th> <th>Diferencia pendiente de pago</th> <th>Días de desfase</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Ene</td><td>383.92</td><td>0.00</td><td>17/02/2011</td><td>No hay pago</td><td>383.92</td><td>408</td></tr> <tr><td>Feb</td><td>1,415.09</td><td>0.00</td><td>17/03/2011</td><td>No hay pago</td><td>1,415.09</td><td>380</td></tr> <tr><td>Mar</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>17/04/2011</td><td>No hay pago</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Abr</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>17/05/2011</td><td>No hay pago</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>May</td><td>1,973.13</td><td>0.00</td><td>17/06/2011</td><td>No hay pago</td><td>1,973.13</td><td>288</td></tr> <tr><td>Jun</td><td>1,448.67</td><td>0.00</td><td>17/07/2011</td><td>No hay pago</td><td>1,448.67</td><td>257</td></tr> <tr><td>Jul</td><td>472.00</td><td>0.00</td><td>17/08/2011</td><td>No hay pago</td><td>472.00</td><td>227</td></tr> <tr><td>Ago</td><td></td><td>0.00</td><td>17/09/2011</td><td>No hay pago</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Sep</td><td>1,650.94</td><td>0.00</td><td>17/10/2011</td><td>No hay pago</td><td>1,650.94</td><td>166</td></tr> <tr><td>Oct</td><td>4,245.35</td><td>0.00</td><td>17/11/2011</td><td>No hay pago</td><td>4,245.35</td><td>135</td></tr> <tr><td>Nov</td><td></td><td>0.00</td><td>17/12/2011</td><td>No hay pago</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Dic</td><td>1,950.94</td><td>0.00</td><td>17/01/2012</td><td>No hay pago</td><td>1,950.94</td><td>74</td></tr> <tr><td><b>Anual</b></td><td><b>13,540.04</b></td><td><b>0.00</b></td><td></td><td></td><td><b>13,540.04</b></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p><b>IVA RETENCIONES</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Retención s/evidencia documental</th> <th>Importe pagado al SAT</th> <th>Fecha obligatoria de pago</th> <th>Fecha de pago</th> <th>Diferencia pendiente de pago</th> <th>Días de desfase</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Ene</td><td>409.51</td><td>409.00</td><td>17/02/2011</td><td>17/02/2011</td><td>0.51</td><td>0</td></tr> <tr><td>Feb</td><td>-</td><td>-</td><td>17/03/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Mar</td><td>-</td><td>-</td><td>17/04/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Abr</td><td>-</td><td>-</td><td>17/05/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>May</td><td>-</td><td>-</td><td>17/06/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Jun</td><td>505.26</td><td>0.00</td><td>17/07/2011</td><td>No hay pago</td><td>505.26</td><td>257</td></tr> <tr><td>Jul</td><td>-</td><td>-</td><td>17/08/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Ago</td><td>1,480.00</td><td>0.00</td><td>17/09/2011</td><td>No hay pago</td><td>1,480.00</td><td>194</td></tr> <tr><td>Sep</td><td>-</td><td>-</td><td>17/10/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Oct</td><td>-</td><td>-</td><td>17/11/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Nov</td><td>-</td><td>-</td><td>17/12/2011</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td>Dic</td><td>-</td><td>-</td><td>17/01/2012</td><td>-</td><td>0.00</td><td>-</td></tr> <tr><td><b>Anual</b></td><td><b>2,394.77</b></td><td><b>409.00</b></td><td></td><td></td><td><b>1,985.77</b></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Mes	Retención s/evidencia documental	Importe pagado al SAT	Fecha obligatoria de pago	Fecha de pago	Diferencia pendiente de pago	Días de desfase	Ene	383.92	0.00	17/02/2011	No hay pago	383.92	408	Feb	1,415.09	0.00	17/03/2011	No hay pago	1,415.09	380	Mar	0.00	0.00	17/04/2011	No hay pago	0.00	-	Abr	0.00	0.00	17/05/2011	No hay pago	0.00	-	May	1,973.13	0.00	17/06/2011	No hay pago	1,973.13	288	Jun	1,448.67	0.00	17/07/2011	No hay pago	1,448.67	257	Jul	472.00	0.00	17/08/2011	No hay pago	472.00	227	Ago		0.00	17/09/2011	No hay pago	0.00	-	Sep	1,650.94	0.00	17/10/2011	No hay pago	1,650.94	166	Oct	4,245.35	0.00	17/11/2011	No hay pago	4,245.35	135	Nov		0.00	17/12/2011	No hay pago	0.00	-	Dic	1,950.94	0.00	17/01/2012	No hay pago	1,950.94	74	<b>Anual</b>	<b>13,540.04</b>	<b>0.00</b>			<b>13,540.04</b>		Mes	Retención s/evidencia documental	Importe pagado al SAT	Fecha obligatoria de pago	Fecha de pago	Diferencia pendiente de pago	Días de desfase	Ene	409.51	409.00	17/02/2011	17/02/2011	0.51	0	Feb	-	-	17/03/2011	-	0.00	-	Mar	-	-	17/04/2011	-	0.00	-	Abr	-	-	17/05/2011	-	0.00	-	May	-	-	17/06/2011	-	0.00	-	Jun	505.26	0.00	17/07/2011	No hay pago	505.26	257	Jul	-	-	17/08/2011	-	0.00	-	Ago	1,480.00	0.00	17/09/2011	No hay pago	1,480.00	194	Sep	-	-	17/10/2011	-	0.00	-	Oct	-	-	17/11/2011	-	0.00	-	Nov	-	-	17/12/2011	-	0.00	-	Dic	-	-	17/01/2012	-	0.00	-	<b>Anual</b>	<b>2,394.77</b>	<b>409.00</b>			<b>1,985.77</b>		✓		<p>La Entidad argumenta que el pago de impuestos no se omitió, sino que se pago de manera incorrecta (se pago conjuntamente con el importe retenido de ISR por salarios); la Coordinación de Administración se compromete a verificar oportunamente el registro y el pago de impuestos.</p> <p>Documentación que se presenta:  Copia de los pagos de impuestos:  <b>ISR RETENCION POR SERVICIOS PROFESIONALES</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Impuesto</th> <th>Actualización</th> <th>Recargos</th> <th>Total pagado</th> <th>Fecha de pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Ene</td><td>383</td><td></td><td></td><td>383</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Feb</td><td>1,416</td><td></td><td></td><td>1,416</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Mar</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Abr</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>May</td><td>1,973</td><td>118</td><td>283</td><td>2,374</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Jun</td><td>1,448</td><td>31</td><td>67</td><td>1,546</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Jul</td><td>472</td><td></td><td></td><td>472</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Ago</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Sep</td><td>1,651</td><td></td><td></td><td>1,651</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Oct</td><td>4,245</td><td>139</td><td>268</td><td>4,652</td><td>14-06-12</td></tr> <tr><td>Nov</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Dic</td><td>1,951</td><td></td><td></td><td>1,951</td><td>14-06-12</td></tr> </tbody> </table> <p><b>IVA RETENCIONES</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Impuesto</th> <th>Actualización</th> <th>Recargos</th> <th>Total pagado</th> <th>Fecha de pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Ene</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Feb</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Mar</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Abr</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>May</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Jun</td><td>505</td><td>31</td><td>67</td><td>603</td><td>20-06-12</td></tr> <tr><td>Jul</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Ago</td><td>1,480</td><td>74</td><td>175</td><td>1,729</td><td>20-06-12</td></tr> <tr><td>Sep</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Oct</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Nov</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Dic</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td></tr> </tbody> </table>		Mes	Impuesto	Actualización	Recargos	Total pagado	Fecha de pago	Ene	383			383	14-06-12	Feb	1,416			1,416	14-06-12	Mar	-			-	-	Abr	-			-	-	May	1,973	118	283	2,374	14-06-12	Jun	1,448	31	67	1,546	14-06-12	Jul	472			472	14-06-12	Ago	-			-	-	Sep	1,651			1,651	14-06-12	Oct	4,245	139	268	4,652	14-06-12	Nov	-			-	-	Dic	1,951			1,951	14-06-12	Mes	Impuesto	Actualización	Recargos	Total pagado	Fecha de pago	Ene	-			-	-	Feb	-			-	-	Mar	-			-	-	Abr	-			-	-	May	-			-	-	Jun	505	31	67	603	20-06-12	Jul	-			-	-	Ago	1,480	74	175	1,729	20-06-12	Sep	-			-	-	Oct	-			-	-	Nov	-			-	-	Dic	-			-	-
Mes	Retención s/evidencia documental	Importe pagado al SAT	Fecha obligatoria de pago	Fecha de pago	Diferencia pendiente de pago	Días de desfase																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ene	383.92	0.00	17/02/2011	No hay pago	383.92	408																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Feb	1,415.09	0.00	17/03/2011	No hay pago	1,415.09	380																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Mar	0.00	0.00	17/04/2011	No hay pago	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Abr	0.00	0.00	17/05/2011	No hay pago	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
May	1,973.13	0.00	17/06/2011	No hay pago	1,973.13	288																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Jun	1,448.67	0.00	17/07/2011	No hay pago	1,448.67	257																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Jul	472.00	0.00	17/08/2011	No hay pago	472.00	227																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ago		0.00	17/09/2011	No hay pago	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Sep	1,650.94	0.00	17/10/2011	No hay pago	1,650.94	166																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Oct	4,245.35	0.00	17/11/2011	No hay pago	4,245.35	135																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Nov		0.00	17/12/2011	No hay pago	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Dic	1,950.94	0.00	17/01/2012	No hay pago	1,950.94	74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Anual</b>	<b>13,540.04</b>	<b>0.00</b>			<b>13,540.04</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Mes	Retención s/evidencia documental	Importe pagado al SAT	Fecha obligatoria de pago	Fecha de pago	Diferencia pendiente de pago	Días de desfase																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ene	409.51	409.00	17/02/2011	17/02/2011	0.51	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Feb	-	-	17/03/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Mar	-	-	17/04/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Abr	-	-	17/05/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
May	-	-	17/06/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Jun	505.26	0.00	17/07/2011	No hay pago	505.26	257																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Jul	-	-	17/08/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ago	1,480.00	0.00	17/09/2011	No hay pago	1,480.00	194																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Sep	-	-	17/10/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Oct	-	-	17/11/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Nov	-	-	17/12/2011	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Dic	-	-	17/01/2012	-	0.00	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Anual</b>	<b>2,394.77</b>	<b>409.00</b>			<b>1,985.77</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Mes	Impuesto	Actualización	Recargos	Total pagado	Fecha de pago																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Ene	383			383	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Feb	1,416			1,416	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Mar	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Abr	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
May	1,973	118	283	2,374	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Jun	1,448	31	67	1,546	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Jul	472			472	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Ago	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Sep	1,651			1,651	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Oct	4,245	139	268	4,652	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Nov	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Dic	1,951			1,951	14-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Mes	Impuesto	Actualización	Recargos	Total pagado	Fecha de pago																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Ene	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Feb	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Mar	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Abr	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
May	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Jun	505	31	67	603	20-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Jul	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Ago	1,480	74	175	1,729	20-06-12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Sep	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Oct	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Nov	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Dic	-			-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																



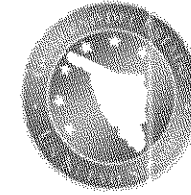
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
del Museo del Centro Cultural Musas  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



No.	Observaciones	Solventada		Comentarios	
		SI	NO	Legajo	Folio
	<p><b>Recomendación</b> Informar los motivos que dieron origen a la omisión del pago de impuestos, realizar los pagos pendientes, establecer medidas para evitar la reincidencia, y presentar a este Órgano de Control copia de los pagos realizados.</p>				
3	<p><b>Se observa que se adquirió un equipo de cómputo portátil marca Toshiba SN: S1B041064Q, por un importe de \$8,700 (incluye Impuesto al Valor Agregado) según póliza de egresos # 1100 de fecha 05 de octubre de 2011, a este acto la Entidad no proporcionó evidencia de haber solicitado y obtenido el dictamen técnico emitido por la Secretaría de la Contraloría General.</b></p> <p><b>Recomendación</b> Informar los motivos que dieron origen a la situación observada, establecer medidas para que en lo sucesivo toda adquisición de esta índole obedezca los lineamientos legales establecidos para el fin y así evitar la reincidencia, así mismo la Entidad deberá informar a este Órgano de Control sobre las acciones correctivas implementadas</p>	✓		<p>La Entidad argumenta que desconocía dicha obligación, sin embargo, establece que en lo sucesivo no se adquirirá ningún equipo de computo sin cumplir con las disposiciones establecidas.</p> <p>Documentación que se presenta: Escrito dirigido a todas las unidades administrativas de la Entidad donde se informa sobre la observación, así mismo se indica que por ningún motivo deberán efectuarse adquisiciones de equipo de computo sin tener el dictamen técnico emitido por la Secretaría de la Contraloría General.</p>	
4	<p><b>Se observa que dentro del rubro de ingresos propios se detectaron dos registros sin el recibo oficial correspondiente de ingresos, como es el caso de:</b></p> <p>a)En póliza de ingresos #188 del 30-nov-2011 se registró ingreso por taquilla equivalente a \$32,340. b)En póliza de ingresos #191 del 30-nov-2011, se registró ingreso por venta de souvenirs a través de terminal bancaria por \$2,598.</p> <p><b>Recomendación</b> Indicar la razón que dio origen a la observación indicada, establecer un control obligatorio para el uso o expedición de recibos oficiales que amparen la percepción de los ingresos propios; informar a este Órgano de Control sobre las medidas tomadas para evitar la reincidencia.</p>	✓		<p>La Entidad informa que la situación presentada se debe a que no existe una coordinación y control adecuado de la elaboración de los recibos oficiales de ingresos propios, por tal motivo se compromete a elaborar un manual para el manejo de dichos recursos, y de esta forma poder evitar la reincidencia.</p> <p>Documentación que se presenta: Escrito donde explica la situación y su compromiso para corregirla.</p>	



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



No.	Observaciones	Solventada		Comentarios																															
		SI	NO	Legajo	Folio																														
5	<p>Se observa que los depósitos bancarios por concepto de ingresos propios por taquilla y venta de souvenirs, no se realizan al siguiente día hábil después del corte.</p> <p><b>Recomendación</b>                      Informar la causa que originó la observación, establecer medidas de control interno que no permitan la demora en los depósitos de efectivo que la Entidad recibe, a fin de prevenir un mal uso a estos recursos; proporcionar a este Órgano de Control copia de la documentación que soporte lo anterior.</p>	✓			<p>La Entidad informa que la situación observada se debe a lo ya expuesto en la respuesta anterior, misma que se corregirá al implementar el manual de control interno de Ingresos Propios.</p> <p>Documentación que se presenta:                      Escrito donde explica la situación y su compromiso para corregirla.</p>																														
6	<p>Se observa que en la partida 37501 “Viáticos” se presentan registros de aplicación de recursos por este concepto, mismos que no presentan oficio de comisión e informe de labores, incumpliendo así con los Lineamientos Normativos para la Aplicación de las Tarifas Aprobadas para la Afectación de las Partidas de Viáticos y Gastos de Camino.</p> <table border="1" data-bbox="317 915 894 1175"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-844</td> <td>29-abr-2011</td> <td>6,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-58</td> <td>22-nov-2011</td> <td>1,500.00</td> </tr> <tr> <td>PE-59</td> <td>25-nov-2011</td> <td>1,500.00</td> </tr> <tr> <td>PE-63</td> <td>30-nov-2011</td> <td>2,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-64</td> <td>30-nov-2011</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-111</td> <td>28-nov-2011</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-113</td> <td>28-nov-2011</td> <td>3,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-114</td> <td>28-nov-2011</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">Suma</td> <td>17,000.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Recomendación</b>                      Informar los motivos que originaron la presente observación, establecer medidas para evitar su reincidencia y proporcionar a este Órgano de control copia de los oficios e informes de labores pendientes.</p>	Póliza	Fecha	Importe	PE-844	29-abr-2011	6,000.00	PE-58	22-nov-2011	1,500.00	PE-59	25-nov-2011	1,500.00	PE-63	30-nov-2011	2,000.00	PE-64	30-nov-2011	1,000.00	PE-111	28-nov-2011	1,000.00	PE-113	28-nov-2011	3,000.00	PE-114	28-nov-2011	1,000.00	Suma		17,000.00	✓			<p>La Entidad expone que la situación se presentó por falta de disposición en la organización de cierre de año por parte del equipo administrativo, ante este hecho la Coordinación Administrativa dispuso responsabilidad compartida para que no se presente ningún faltante en pólizas de diario, ingresos y cheques, así como el hecho de supervisar en tiempo y forma el cierre de cada mes.</p> <p>Documentación que se presenta:                      Escrito donde explica la situación y su compromiso para corregirla.</p>
Póliza	Fecha	Importe																																	
PE-844	29-abr-2011	6,000.00																																	
PE-58	22-nov-2011	1,500.00																																	
PE-59	25-nov-2011	1,500.00																																	
PE-63	30-nov-2011	2,000.00																																	
PE-64	30-nov-2011	1,000.00																																	
PE-111	28-nov-2011	1,000.00																																	
PE-113	28-nov-2011	3,000.00																																	
PE-114	28-nov-2011	1,000.00																																	
Suma		17,000.00																																	



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



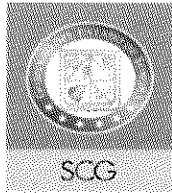
No.	Observaciones	Solventada		Comentarios																																														
		SI	NO	Legajo	Folio																																													
7	<p>Se observa que la Entidad ha realizado pagos por conceptos de alimentación de personas, en los cuales ha omitido indicar el número de comensales, el motivo de la reunión, y el nombre y firma de quien autorizó el gasto y de quien lo efectuó.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-1108</td> <td>05-oct-2011</td> <td>3,503.00</td> </tr> <tr> <td>PE-1144</td> <td>27-oct-2011</td> <td>2,640.00</td> </tr> <tr> <td>PE-117</td> <td>28-nov-2011</td> <td>2,500.00</td> </tr> <tr> <td>PE-1170</td> <td>28-nov-2011</td> <td>2,943.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">Suma</td> <td>11,586.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Recomendación</b>            Informar los motivos que propiciaron la omisión observada, regularizar la situación, informar y presentar a este Órgano de Control las medidas tomadas para evitar su reincidencia.</p>	Póliza	Fecha	Importe	PE-1108	05-oct-2011	3,503.00	PE-1144	27-oct-2011	2,640.00	PE-117	28-nov-2011	2,500.00	PE-1170	28-nov-2011	2,943.00	Suma		11,586.00	✓			<p>La Entidad informa que ante la falta de apoyo oportuno del personal administrativo para el cierre del ejercicio; para evitar que dicha situación de presente de nuevo, se opto por abrir una bitácora de requisiciones en escritorio publico para que se hagan en el momento que se requieran, especificando la información de alimentos como número de comensales, motivo de la reunión, nombre y firma de quien autorizo el gasto y de quien lo efectuó.</p> <p>Documentación que se presenta:            Requisiciones debidamente llenadas con toda la información referente a la alimentación de personas.</p>																											
Póliza	Fecha	Importe																																																
PE-1108	05-oct-2011	3,503.00																																																
PE-1144	27-oct-2011	2,640.00																																																
PE-117	28-nov-2011	2,500.00																																																
PE-1170	28-nov-2011	2,943.00																																																
Suma		11,586.00																																																
8	<p>Se observa que en la partida 38401 “Exposiciones” se realizaron pagos por varios conceptos y cuyos registros no cuentan con comprobante fiscal correspondiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-61</td> <td>08-jun-2011</td> <td>9,550.00</td> </tr> <tr> <td>PE-950</td> <td>19-jul-2011</td> <td>10,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-69</td> <td>26-jul-2011</td> <td>5,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-988</td> <td>10-ago-2011</td> <td>15,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-989</td> <td>10-ago-2011</td> <td>15,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-990</td> <td>10-ago-2011</td> <td>8,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-1004</td> <td>22-ago-2011</td> <td>17,500.00</td> </tr> <tr> <td>PE-92</td> <td>21-sep-2011</td> <td>10,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-91</td> <td>18-oct-2011</td> <td>8,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-101</td> <td>8-nov-2011</td> <td>12,678.80</td> </tr> <tr> <td>PE-115</td> <td>28-nov-2011</td> <td>12,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-118</td> <td>29-nov-2011</td> <td>16,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-128</td> <td>16-dic-2011</td> <td>18,212.00</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">Suma</td> <td>156,940.80</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Recomendación</b>            Manifestar las razones que dieron origen a que las erogaciones señaladas no</p>	Póliza	Fecha	Importe	PE-61	08-jun-2011	9,550.00	PE-950	19-jul-2011	10,000.00	PE-69	26-jul-2011	5,000.00	PE-988	10-ago-2011	15,000.00	PE-989	10-ago-2011	15,000.00	PE-990	10-ago-2011	8,000.00	PE-1004	22-ago-2011	17,500.00	PE-92	21-sep-2011	10,000.00	PE-91	18-oct-2011	8,000.00	PE-101	8-nov-2011	12,678.80	PE-115	28-nov-2011	12,000.00	PE-118	29-nov-2011	16,000.00	PE-128	16-dic-2011	18,212.00	Suma		156,940.80	✓			<p>La Entidad argumenta que debido al objetivo del museo, que es promover la cultura en sus diferente manifestaciones, cada vez que se ha logrado concretar una exposición en el museo, se han hecho contratos en los que se establece que el museo cubrirá diferentes gastos, erogaciones que por su naturaleza no cuentan con comprobantes fiscales, y explica cada uno de los casos observados. Se compromete a que lo sucesivo los contratos de exposiciones se elaboraran de manera más detallada especificando las obligaciones, costos y tiempo; en cuanto a las personas que dan los cursos de pintura se les ha solicitado darse de alta en el SAT para emitir comprobantes fiscales.</p> <p>Documentación que se presenta:            Copia del comprobante de la PE-128 del 16-dic-2011.</p>
Póliza	Fecha	Importe																																																
PE-61	08-jun-2011	9,550.00																																																
PE-950	19-jul-2011	10,000.00																																																
PE-69	26-jul-2011	5,000.00																																																
PE-988	10-ago-2011	15,000.00																																																
PE-989	10-ago-2011	15,000.00																																																
PE-990	10-ago-2011	8,000.00																																																
PE-1004	22-ago-2011	17,500.00																																																
PE-92	21-sep-2011	10,000.00																																																
PE-91	18-oct-2011	8,000.00																																																
PE-101	8-nov-2011	12,678.80																																																
PE-115	28-nov-2011	12,000.00																																																
PE-118	29-nov-2011	16,000.00																																																
PE-128	16-dic-2011	18,212.00																																																
Suma		156,940.80																																																



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



No.	Observaciones	Solventada		Comentarios																																																																	
		SI	NO	Legajo	Folio																																																																
	cuenten con el comprobante respectivo, regularizar la situación observada y proporcionar a este Órgano de Control copia del documento fiscal que ampare la erogación; así mismo deberá establecer medidas de control para evitar la reincidencia.				Se pone a disposición de este Órgano de Control el comprobante original de la PE-101 del 8-nov-2011, así como de la PE-128 del 16-dic-2011.																																																																
9	<p><b>Se observa que la Entidad no proporcionó evidencia (investigación de mercado) que sustente el hecho de que la selección de proveedores y la correspondiente adjudicación directa para la adquisición de bienes y servicios más representativos del Museo, sean los más adecuados para los intereses del Estado en cuanto a calidad, cantidad y precio, como es el caso de las siguientes operaciones:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>Fecha</th> <th>Importe</th> <th>Nombre del Proveedor</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-43</td> <td>01-abr-2011</td> <td>22,454.70</td> <td>Juan Antonio Montes Lugo</td> <td>Trabajos de tabla-roca en sala C para exposición Alex Dorfman</td> </tr> <tr> <td>PE-48</td> <td>08-abr-2011</td> <td>30,000.00</td> <td>Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López</td> <td>Elaboración de bases, repisas y mesas de madera para exposición Miradas a la Tradición</td> </tr> <tr> <td>PE-62</td> <td>19-may-2011</td> <td>22,573.60</td> <td>Daniel Adolfo Briceño Robles</td> <td>Reacomodo de líneas de iluminación precisa en exposición Bunker</td> </tr> <tr> <td>PE-63</td> <td>20-may-2011</td> <td>17,400.00</td> <td>Ana Alicia Márquez Lara</td> <td>Anticipo por Cocktail para evento Teleperformans</td> </tr> <tr> <td>PE-66</td> <td>31-may-2011</td> <td>6,960.00</td> <td>Daniel Adolfo Briceño Robles</td> <td>Trabajos eléctricos en sala int. 3</td> </tr> <tr> <td>PE-68</td> <td>01-jun-2011</td> <td>20,265.20</td> <td>Virginia Elsa Pérez González</td> <td>Impresiones en vinil y opalina para exposición</td> </tr> <tr> <td>PE-66</td> <td>13-jul-2011</td> <td>23,000.00</td> <td>Ana Alicia Márquez Lara</td> <td>Coordinación evento de inauguración exposición Grandes Maestros</td> </tr> <tr> <td>PE-70</td> <td>10-ago-2011</td> <td>19,720.00</td> <td>Ana Alicia Márquez Lara</td> <td>Liquidación evento Teleperformans</td> </tr> <tr> <td>PE-71</td> <td>18-ago-2011</td> <td>30,000.00</td> <td>Ana Alicia Márquez Lara</td> <td>Evento de inauguración Iker Vicente</td> </tr> <tr> <td>PE-1003</td> <td>19-ago-2011</td> <td>15,428.00</td> <td>Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López</td> <td>Elaboración de molduras para obras</td> </tr> <tr> <td>PE-1012</td> <td>30-ago-2011</td> <td>30,000.00</td> <td>Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López</td> <td>Anticipo a trabajos de elaboración y colocación de zoclos de madera en sala internacional</td> </tr> <tr> <td>PE-85</td> <td>07-sep-2011</td> <td>10,637.20</td> <td>Ana Alicia Márquez Lara</td> <td>Anticipo evento de inauguración exposición Betsabe Romero</td> </tr> </tbody> </table>	Póliza	Fecha	Importe	Nombre del Proveedor	Concepto	PE-43	01-abr-2011	22,454.70	Juan Antonio Montes Lugo	Trabajos de tabla-roca en sala C para exposición Alex Dorfman	PE-48	08-abr-2011	30,000.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Elaboración de bases, repisas y mesas de madera para exposición Miradas a la Tradición	PE-62	19-may-2011	22,573.60	Daniel Adolfo Briceño Robles	Reacomodo de líneas de iluminación precisa en exposición Bunker	PE-63	20-may-2011	17,400.00	Ana Alicia Márquez Lara	Anticipo por Cocktail para evento Teleperformans	PE-66	31-may-2011	6,960.00	Daniel Adolfo Briceño Robles	Trabajos eléctricos en sala int. 3	PE-68	01-jun-2011	20,265.20	Virginia Elsa Pérez González	Impresiones en vinil y opalina para exposición	PE-66	13-jul-2011	23,000.00	Ana Alicia Márquez Lara	Coordinación evento de inauguración exposición Grandes Maestros	PE-70	10-ago-2011	19,720.00	Ana Alicia Márquez Lara	Liquidación evento Teleperformans	PE-71	18-ago-2011	30,000.00	Ana Alicia Márquez Lara	Evento de inauguración Iker Vicente	PE-1003	19-ago-2011	15,428.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Elaboración de molduras para obras	PE-1012	30-ago-2011	30,000.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Anticipo a trabajos de elaboración y colocación de zoclos de madera en sala internacional	PE-85	07-sep-2011	10,637.20	Ana Alicia Márquez Lara	Anticipo evento de inauguración exposición Betsabe Romero	✓		<p>La Entidad argumenta que las cotizaciones no se encontraban anexadas en pólizas ya que se encontraban en poder de la unidad administrativa que ejecuto el gasto; así mismo se giro un escrito a los titulares de las unidades administrativas informándoles sobre la normatividad violada al compromiso de solicitar las cotizaciones pertinentes a cada proveedor, y más eficiente la aplicación del gasto.</p> <p>Documentación que se presenta:  Copia del escrito dirigido a las unidades administrativas.  Copia de las cotizaciones que fueron motivo de observación.</p>
Póliza	Fecha	Importe	Nombre del Proveedor	Concepto																																																																	
PE-43	01-abr-2011	22,454.70	Juan Antonio Montes Lugo	Trabajos de tabla-roca en sala C para exposición Alex Dorfman																																																																	
PE-48	08-abr-2011	30,000.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Elaboración de bases, repisas y mesas de madera para exposición Miradas a la Tradición																																																																	
PE-62	19-may-2011	22,573.60	Daniel Adolfo Briceño Robles	Reacomodo de líneas de iluminación precisa en exposición Bunker																																																																	
PE-63	20-may-2011	17,400.00	Ana Alicia Márquez Lara	Anticipo por Cocktail para evento Teleperformans																																																																	
PE-66	31-may-2011	6,960.00	Daniel Adolfo Briceño Robles	Trabajos eléctricos en sala int. 3																																																																	
PE-68	01-jun-2011	20,265.20	Virginia Elsa Pérez González	Impresiones en vinil y opalina para exposición																																																																	
PE-66	13-jul-2011	23,000.00	Ana Alicia Márquez Lara	Coordinación evento de inauguración exposición Grandes Maestros																																																																	
PE-70	10-ago-2011	19,720.00	Ana Alicia Márquez Lara	Liquidación evento Teleperformans																																																																	
PE-71	18-ago-2011	30,000.00	Ana Alicia Márquez Lara	Evento de inauguración Iker Vicente																																																																	
PE-1003	19-ago-2011	15,428.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Elaboración de molduras para obras																																																																	
PE-1012	30-ago-2011	30,000.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Anticipo a trabajos de elaboración y colocación de zoclos de madera en sala internacional																																																																	
PE-85	07-sep-2011	10,637.20	Ana Alicia Márquez Lara	Anticipo evento de inauguración exposición Betsabe Romero																																																																	



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**  
**del Museo del Centro Cultural Musas**  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



No.	Observaciones					Solventada		Comentarios	
						SI	NO	Legajo	Folio
	PE-90	14-sep-2011	12,470.00	Cynthia Margarita Ruiz Mada	Instalación luminarias en salas y reubicación de cañones				
	PE-1075	26-sep-2011	36,959.92	Alma Angelina Beltrán Hernández	Aplicación de viniles, textos y cédulas en exposición "Al Ras del Cielo"				
	PE-1084	29-sep-2011	26,906.20	Ana Alicia Márquez Lara	Evento de inauguración exposición "La Contemplación de la Modernidad" de Alejandro Pintado				
	PD-147	30-sep-2011	12,678.00	Ana Alicia Márquez Lara	Pago de ambigü para evento				
	PD-174	30-sep-2011	12,180.00	imagen Digital del Noroeste SA CV	Impresión de folletos para exposiciones				
	PE-1099	05-oct-2011	17,400.00	Beatriz María García Almada	Iluminación y equipo de sonido en inauguración exposición "Miradas a la Tradición"				
	PE-1101	05-oct-2011	20,300.37	CMS Core Management Support SA CV	Reparación e instalación de plafón, ductos y rejillas para A/C; reparación muro en sala internacional				
	PE-1104	05-oct-2011	22,807.92	IEL Lucero SC de RL de CV	Suministro e instalación de lámparas museográficas para exposición "Al Ras del Cielo"				
	PE-102	09-nov-2011	40,600.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Enmarcado de obras de la colección permanente del Museo				
	PE-105	10-nov-2011	10,637.20	Cynthia Margarita Ruiz Mada	Reparación, suministro e instalación de rieles y foto celdas en luminarias de salas				
	PE-109	11-nov-2011	23,200.00	Daniel Adolfo Briceño Robles	Adecuaciones en salas para exposición de Miguel Fernández de Castro				
	PE-112	28-nov-2011	27,863.20	Ana Alicia Márquez Lara	Eventos de exposición Bunker y de la Hora Nacional				
	PE-119	30-nov-2011	10,440.00	Ana Alicia Márquez Lara	Evento de inauguración de evento Jineseki y Grupo AMAH				
	PE-122	12-dic-2011	10,614.00	Cynthia Margarita Ruiz Mada	Reparación de circuitos, remoción y reubicación de luminarias				
	PE-125	15-dic-2011	34,771.00	Pablo Alfonso Cuauhtémoc Soots López	Suministro y colocación de zocio en madera de pino en sala internacional				
	PE-126	15-dic-2011	23,200.00	Daniel Adolfo Briceño Robles	Trabajos de adecuaciones eléctricas e iluminación en salas internacionales 1, 2 y 3 para exposición Tamayo				
	PE-133	20-dic-2011	10,440.00	Víctor García Miramontes	Rotulación de calendario de exposiciones 2011-2012 (en muro externo)				
	<b>Suma</b>		<b>601,906.51</b>						



SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
del Museo del Centro Cultural Musas  
**Acta de solventación de observaciones**  
**“Informe Final Auditoría 2011”**



No.	Observaciones	Solventada		Comentarios	
		SI	NO	Legajo	Folio
	<b>Recomendación</b> Indicar los motivos que dieron origen a la presente observación, regularizar la situación estableciendo medidas para en lo sucesivo toda erogación cuente con al menos tres cotizaciones al momento de seleccionar a los proveedores de bienes y servicios adjudicados directamente, cotizaciones que deberán especificar claramente el bien o servicio ofrecido, la cantidad y el precio.				
	<b>Total General</b>	<b>9</b>			

Concluidos los asuntos a tratar, se da por terminada la presente acta siendo las 15:22 horas del mismo día, firmando al calce y en cada una de sus hojas las personas que en ella intervienen.

C.P. Alma Lizeth Montaña Alcázar  
Titular del Órgano de Control y  
Desarrollo Administrativo