



Secretaría 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

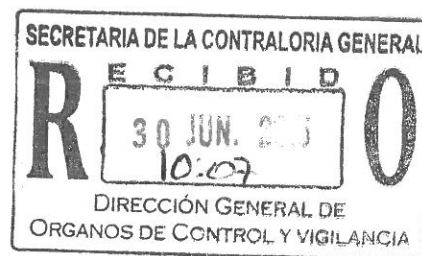
Núm. de Certificado: ATR0177
Vigencia de Certificación: 13-12-2014
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

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 PACHECO
"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



SONORA
2014
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO
MUSEO DEL CENTRO CULTURAL MUSAS, BLVD.VILDOSOLA
AV.CULTURA S/N, COL.VILLA DE SERIS C.P. 83280 TEL.(662)2546395 Y 97
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. www.ocda@musas.gob.mx

y

LN4



Secretaría de la Contraloría General.

Órgano 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 Descentralizado auditado: Museo del Centro Cultural Musas

Constitución: Decreto publicado en Boletín Oficial No.18 Sec. 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.

[Handwritten signature]
2/7

ANTECEDENTES

El Museo del Centro Cultural Musas cuenta con Ley de Creación publicada en Boletín Oficial N° 18, sección III, tomo CLXXXIV del 31 de agosto de 2009.

Con fecha 15 de agosto de 2011 se publicó 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.



INH

Resultados:

Estados Financieros

Balance General al 31 de diciembre del 2014

Descripción de Cuenta	Saldo al 31-dic-2014(en pesos)	Importe		No. de Observaciones por cuenta
		Analizado	Observado	
ACTIVO				
Activo Circulante				
Bancos, Dependencias y Otros	138,719	138,719	0	
Deudores Diversos	213,908	213,908		
Inventario de Mercancías para la venta	0			
Total Activo Circulante	352,627	352,627	0	
Activo No Circulante				
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		
Depreciación, Deterioro y Amortización 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		
SUMA DE PASIVO	351,977	351,977	0	
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	-177,124		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	347,970	347,970		
TOTAL PASIVO + HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	699,947	1,124,012	0	
Observaciones no cuantificables				
TOTAL		570,330	0	



INF

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

Descripción de Cuenta	Saldo al 31-dic-2014 (en pesos)	Importe		Número de Observaciones por cuenta
		Analizado	Observado	
INGRESOS				
Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	15,848,101	8,959,291		
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, Obsolescencia 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

5/7

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 capítulo 2000 "Materiales y Suministros", capítulo 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.

INT.

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.

ATENTAMENTE



C.P. Yolanda Lydia Villa Pacheco
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo
Cédula Profesional 1493892

MUSEO DE ARTE DE SONORA
musas
ORGANO DE CONTROL Y
DESARROLLO ADMINISTRATIVO

7/4