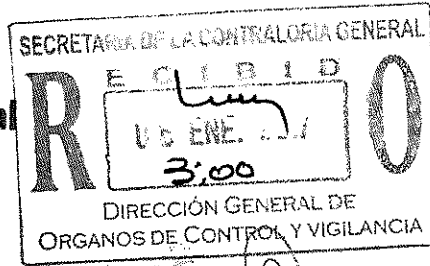


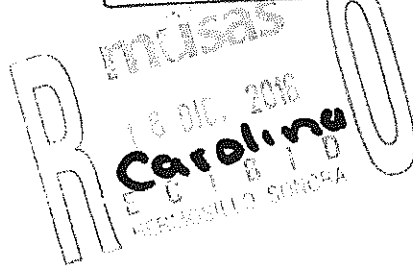


Secretaría de la  
Contraloría General



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

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



Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

Oficio No.MU-OCDA-42-2016

Hermosillo, Sonora a 16 de Diciembre del 2016.  
"2016: Año del Dialogo y la Reconstrucción"

**Asunto: Informe Parcial de Auditoria**

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

A través del presente envié para su revisión informe parcial de Auditoría correspondiente al Informe de Auditoría I semestre del 2016 correspondiente al período del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2016 de Cuentas de Balance y de Resultados.

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

Respetuosamente.

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

**C.P. YOLANDA LYDIA VILLA PACHECO**

MUSEO DE ARTE DE SONORA  
**MUSAS**

ORGANO DE CONTROL Y  
DESARROLLO ADMINISTRATIVO

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

Unidos logramos más



Secretaría de la  
**Contraloría General**

CENTRO CULTURAL  
**MUSAS**

**ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO  
ADMINISTRATIVO DEL MUSEO DEL  
CENTRO CULTURAL MUSAS**

**Cuentas de Balance y de Resultados  
01 de Enero al 30 de Septiembre del 2016**

Hermsillo, Sonora a 15 de Diciembre del 2016

**Secretaría de la Contraloría General.**

**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del  
Museo del Centro Cultural Musas**

**Secretaría de la Contraloría General.  
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del  
Museo del Centro Cultural Musas**

**Asunto:** Informe de Auditoría.  
Hermosillo Sonora; a 15 de diciembre del 2016

**LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURÓ**  
**Secretaría de la Contraloría General**  
**P r e s e n t e . -**

**Antecedentes:**

**Entidad Auditada:** Museo del Centro Cultural Musas

**Unidad Administrativa Auditada:** Todas las Unidades Administrativas

**Constitución:** Decreto publicado en Boletín Oficial No.18 Secc. III, tomo CLXXXIV de fecha 31 de agosto de 2009

**Oficio de Notificación:** S-0013/2016 del 07 de enero del 2016

**Oficio(s) de comisión:** N/A

**Auditor(es) comisionado(s):** N/A

**Supervisor:** N/A

**Titular del OCDA:** C.P. Yolanda Lydia Villa Pacheco

**Desarrollo de la revisión:**

**Período:** Del 1 de Enero al 30 de septiembre del 2016

**Alcance:** Cuentas de Balance y Resultados . (id-1348)

**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

con base en 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.

## INFORMACION FINANCIERA

Descripción de la Cuenta	Saldo al 30-Sept.-2016	Importe		Num. De Observaciones por cuenta
		Analizado	Observado	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>				
EFFECTIVO	10,000	10,000		
BANCOS/TESORERÍA	100,122	100,122		
<b>DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES</b>				
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	444,564	444,564		
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	3,109	3,109		
<b>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</b>				
VALORES EN GARANTÍA	336,957	336,957		
<b>TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>894,752</b>	<b>894,752</b>	0	0
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>				
<b>BIENES MUEBLES</b>				
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	539,196	30,222		
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	129,644	90,347		
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	216,286			
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	424,978	53,087		
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>				
SOFTWARE	15,000	5,000		
LICENCIAS	15,000			
<b>DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-900,130			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-21,597			
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>418,376</b>	<b>178,655</b>	0	0
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>1,313,129</b>	<b>1,073,407</b>	0	0
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>				
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0		
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	207,573	207,573		
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	16,406	16,406		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	289,607	289,607		
<b>TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>513,586</b>	<b>513,586</b>	0	0
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>513,586</b>	<b>513,586</b>	0	0
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>				
APORTACIONES				
APORTACIONES	1,039,927	0	0	0
DONACIONES DE CAPITAL				
DONACIONES DE CAPITAL	18,059			
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>1,057,986</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</b>				
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)				
RESULTADO DEL EJERCICIO (DESAHORRO)	-54592.01	54592		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-169664.51	0	0	0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-34186.46	0	0	0
<b>TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>-258442.98</b>	<b>54592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>799,543</b>	<b>54592</b>		
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,313,129</b>	<b>568,178</b>	0	0
Observaciones no cuantificables			0	0

**ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2016**

Descripción de la Cuenta	Saldo al 30-Sept.-2016	Importe		Num. De Observaciones por cuenta
		Analizado	Observado	
<b>1.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,691,475	1,691,475		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	9,636,363	9,636,363		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	246,392	246,392		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>11,574,231</b>	<b>11,574,231</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.- GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
SERVICIOS PERSONALES	6,077,473	6,077,473		
MATERIALES Y SUMINISTROS	325,260	325,260		
SERVICIOS GENERALES	5,157,662			
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOL	68,428	5,157,662	0	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>11,628,823</b>	<b>11,560,395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-54,592</b>			

**RESULTADOS:**

**BALANCE GENERAL**

En las cuentas de balance, se verificaron que los saldos finales del 2015 que correspondan a los saldos iniciales del 2016; se revisaron eventos posteriores a los saldos a septiembre del 2016 para identificar las fechas en que se liquidaron en el mismo período.

**Bancos**

Se revisó el rubro de bancos con un alcance del 100% de pólizas de ingresos, egresos y diario, comprobando que sus operaciones tuvieran el soporte documental correspondiente y constatando su correcto registro contable y que las conciliaciones contables se realizaran de manera correcta y oportuna por el período del 01 de enero al 30 de septiembre del 2016.

**Cuentas por Cobrar**

Se analizó la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre del 2016; así mismo, se constató que se emitieran los comprobantes del rubro de Ingresos propios, así como los pagos respectivos comprobando que todas las operaciones estuvieran registradas.

**Deudores Diversos**

Se revisó el rubro de Deudores Diversos en el renglón de gastos por comprobar, verificando que las comprobaciones respectivas tuvieran los documentos comprobatorios y que estuvieran dentro de los términos

que marca la Ley para su comprobación. Se verificó el correcto registro de las cuentas por cobrar a cargo del Gobierno del Estado. Obteniéndose resultados satisfactorios.

#### **Activo Fijo**

Se revisó las altas de activo por la cantidad de \$178,755 verificando que los bienes muebles contaran con su resguardo correspondiente y su documentación comprobatoria; su correcto registro y presentación en los Estados financieros. De la revisión antes mencionada se obtuvieron resultados satisfactorios.

#### **Pasivo Circulante.**

Se llevó a cabo la revisión de los pasivos a cargo de la entidad por un Monto total de \$ 513,586 del 01 de Enero al 30 de septiembre del 2016 de sus principales cuentas:

#### **Proveedores por pagar a Corto Plazo**

Se revisó el saldo de la cuenta de acreedores diversos por la cantidad de \$ 323,957 que corresponde principalmente a \$ 285,022 del ajuste del seguro de vida que realiza Recursos Humanos del Gobierno del Estado; \$ 4,585 de sanciones a empleados por faltas injustificadas; y \$ 207,573 de proveedores de servicios. Obteniéndose resultados satisfactorios.

#### **Impuestos por Pagar**

Se analizaron los importes relativos a impuestos por pagar, determinando que los mismos provenían de retenciones del impuesto sobre la renta presentando un saldo por la cantidad de 16,406 por el periodo del 01 de enero al 30 de Septiembre del 2016, mismo que se verificó su entero ante el servicio de administración tributaria.

### **INGRESOS**

En este rubro se analizaron los ingresos por subsidios, por ingresos propios y otros ingresos, se revisó con un alcance del 100% de registro contables, pólizas de diario e ingresos, deposito y emisión de comprobantes por un monto total de \$ 11,574,231. Con resultados satisfactorios.

### **EGRESOS**

Dentro del capítulo 1000 "Servicios Personales", se verificó que el personal que integra la nómina fuese el que físicamente laborara en las instalaciones del Museo, y que éste coincidiera con la plantilla de personal autorizada para el ejercicio 2016 que sus importes de cada uno de los empleados estuvieran de acuerdo al tabulador (en número y niveles) por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2016 por la cantidad de \$ 6,077,473. Obteniéndose resultados satisfactorios

En el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por la cantidad de \$ 325,260 y capítulo 3000 "Servicios Generales" por la cantidad de \$ 5,157,662 analizando el 100% de las operaciones realizadas, verificando que se cumpla con el presupuesto autorizado para el ejercicio, con requisitos fiscales, control interno y registro contable respectivo resultando observaciones que fueron solventadas con la respuesta oportuna de la Entidad

## CONCLUSION

De la revisión practicada al Museo del Centro Cultural Musas por el período del 01 de enero al 30 de Septiembre del 2016, se concluye lo siguiente:

1.- Es necesario concientizar a todos los funcionarios para que se comprometan a cumplir la normatividad aplicable a la Entidad, y evitar incurrir o reincidir en situaciones observables mediante el reforzamiento del control interno.

2.- De conformidad con las pruebas realizadas a los registros contables de la Entidad, archivos, así como los estados financieros, la entidad ejerció su presupuesto de acuerdo a su presupuesto aprobado, sin embargo presenta deficiencias de control interno en el manejo de los recursos materiales y financieros, además las operaciones realizadas en este período infringieron varias disposiciones legales y administrativas que fueron solventadas en su oportunidad, por lo que es necesario que la Entidad, implemente las medidas de control interno necesarias para la adecuada aplicación de las disposiciones legales que norman su actuación y fortalezca el adecuado funcionamiento de sus unidades administrativas, así como un mejor manejo de sus recursos asignados.

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.

ATENTAMENTE

  
C.P. YOLANDA LYDIA VILLA PACHECO  
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
Cédula Profesional 1493892

MUSEO DEL CENTRO CULTURAL  
**MUSAS**

ORGANO DE CONTROL Y  
DESARROLLO ADMINISTRATIVO