



Secretaría de la Contraloría General
Dirección General de Auditoría Gubernamental



Cedula de Observaciones de la Auditoría Practicada a la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz por el periodo comprendido de enero a diciembre del ejercicio 2013.

Ciudad Obregón, Sonora a 02 de Mayo de 2014

Organización General

1. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no cuenta con el Manual de Procedimientos y de Organización debidamente actualizado y validado por la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico Unidad Administrativa dependiente de esta Contraloría General.
2. Observamos que el Consejo Consultivo integrado en la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, a la fecha no ha celebrado sesión ordinaria ni extraordinaria desde el ejercicio 2010. Como lo establece en su Decreto de Creación.
3. Observamos que el Consejo Consultivo solicitó en reunión celebrada el 30 de noviembre de 2010, que se designara Presidente del mismo en virtud de que la actual en esa fecha pasaría a ser la Directora de esta Entidad por lo que a la fecha no se ha llevado a cabo además que no se encuentra la totalidad de los integrantes como lo establece en su Decreto de Creación.

Sistemas de Información y Registro

Para el registro de las operaciones la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, cuenta con Sistema de Contabilidad "Contavision Plus Versión 2.3.

4. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no ha implementado los registros Contables y Presupuestales de acuerdo a los criterios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidos por la Comisión Nacional de Armonización Contable CONAC.
5. Observamos que el Balance General presentado por la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, al 31 de diciembre de 2013, no cumple con las características cualitativas de los Estados Financieros como lo establecen las Normas de Información Financiera (NIF A-4 y A-7) referente a la confiabilidad, comprensibilidad, claridad etc.
6. Observamos que el Balance General del ejercicio 2013 de la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no presenta notas aclaratorias a las cuentas de orden, de ingresos.

✓ 1 9 f G.M.M.

7. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no cuenta con políticas internas de carácter administrativo complementarias a las establecidas en las diversas disposiciones legales que le son aplicables.

Portal de Transparencia

8. Observamos que la página del Portal de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, de la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no se encuentra actualizada además que no se han realizado las modificaciones según la reforma del 12 de agosto de 2013, situaciones que se muestran a continuación:

- a).- El Reglamento Interior modificado no se encuentra publicado en el portal
- b).- los Manuales no se encuentran actualizados.
- c).- Los formatos de los servicios a su cargo no se encuentran actualizados en virtud de que presentan los logos anteriores.
- d). el estado de cambios no se presenta constatándose que desde el 2011 se tiene cambio del sistema contable.
- e).- Las fracciones siguientes aun no se han modificado. III, VIII, IX, XII, XIII, XV, XVII Bis y XVIII, XXII se modifico y se agrego un Bis.
- f).- Los articulos 15, 16 y 17 bis no se muestran.

Bancos

9. Observamos que las 3 cuentas bancarias utilizadas por la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, son con firmas mancomunadas por la Directora y dos integrantes del consejo Consultivo, observándose que esta personalidad (Consejo Consultivo) no tiene facultad para autorizar ya que uno sus objetivos es el del vigilar que los recursos del Organismo se destinen al cumplimiento del mismo.

Banco	No. de cuenta	Objeto	Puestos	Registro de firmas
Banorte	0136415141	Gastos Generales	Directora Gral, Consejeros	C. Rossana Robinson Bours, Alejandro Elias Calles L y Cecilia Teresa Miloslavich Montes
Banorte	0136415150	Gastos Generales	Directora Gral, Consejeros	C. Rossana Robinson Bours, Alejandro Elias Calles L y Cecilia Teresa Miloslavich Montes
Banorte	0205741214	Ingresos Federales	Directora Gral, Consejeros	C. Rossana Robinson Bours, Alejandro Elias Calles L y Cecilia Teresa Miloslavich Montes

Ingresos

10. Observamos del análisis al Convenio de colaboración celebrado entre el H. Ayuntamiento de Cajeme y la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, de fecha 02 de enero de 2013, que los apoyos otorgados durante el 2013, por \$120,000 no ingresaron directamente a una cuenta bancaria del ente auditado, toda vez que primero ingreso a la cuenta personal de la Directora General, para posteriormente transferirlos a la Entidad. El detalle se presenta a continuación:

✓ 2 19 G.M.M.

póliza	Fecha	Importe	Cheque Mpio. de Cajeme	Fecha	No. Recibo y fecha	No. Cheque /Directora	fecha	Fecha de depósito Biblioteca
13-02-0018	22/02/13	\$60,000	39220 Banamex	13/02/13	10101/29/01/12	70 Banorte	22/02/13	22/02/13
13-05-0022	27/05/13	\$60,000	41284 Banamex	08/05/13	10161/23/04/13	98 Banorte	27/05/13	27/05/13
Total		\$120,000						

11. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz no cuenta con un procedimiento para el control de los libros en consignación determinándose además que estos no se encuentran registrados en la contabilidad.

Egresos

12. Observamos que al llevar a cabo la revisión de las pólizas de egresos durante el periodo auditado 2013, que la entidad incumplió con el Acuerdo por el que se emiten las Medidas y Lineamientos de Reducción, Eficiencia y Transparencia del Gasto Público del Estado de Sonora, toda vez que los pagos realizados superiores a \$5000 que no formen parte de los Servicios Personales (capítulo 1000) invariablemente deberán realizarse mediante transferencia electrónica de fondos
13. Observamos que el ente auditado presentó en forma extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) las declaraciones mensuales de impuestos federales, correspondientes a los meses de enero a junio, octubre y diciembre; el detalle se muestra a continuación:

Mes	Fecha que se debió presentar	Fecha de presentación	Días de desfasamiento
Enero	18/02/13	21/03/13	31
Febrero	18/03/13	26/06/13	100
Marzo	17/04/13	26/06/13	70
Abril	17/05/13	26/06/13	40
Mayo	17/06/13	26/06/13	9
Junio	17/07/13	02/08/13	16
Julio	17/08/13	19/08/13	2
Agosto	19/09/13	17/09/13	0
Septiembre	17/10/13	17/10/13	0
Octubre	17/11/13	19/11/13	2
Noviembre	18/12/13	11/12/13	0
diciembre	17/01/14	15/01/14	0

14. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no cumplió con el envío oportuno a la Secretaría de Hacienda, de los informes mensuales relativos a la información Presupuestal y Contable, según lo establecido en el Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos.

✓ 3 9 1 G.M.M.

15. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no presentó evidencia de haber sometido a consideración para la autorización del Órgano de Gobierno, del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del ejercicio 2013.

16. Observamos que el ente auditado realizó pago por concepto de gratificación anual por \$2,452 al prestador de servicios Mauricio Eduardo Bonilla Lupp por concepto de Servicios de Asesoría en Sistemas de Nomina. Así mismo no se proporcionó el contrato respectivo.

17. Observamos que la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz no proporcionó contratos de prestación de servicios profesionales donde se especifique las actividades a realizar y el periodo de prestación de los servicios ni reporte de actividades. Los contratos no fueron del conocimiento de esta Secretaría, ni se turnó la justificación respectiva.

Equipo de Transporte

18. Observamos que no se encuentran actualizados dos Contrato de Comodato, del Equipo de Transporte otorgado y recibido. El detalle se presenta a continuación:

Comodante	comodatario	Fecha de contrato	Vehiculo
Oficialía Mayor	Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz	30/08/88	Pick Up S-10 Modelo 1984 Marca Chevrolet
Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz	Casa Hogar María Rivero Atkinson	26/07/10	Camión Escolar Marca International, Modelo 1995

19. De la verificación física del Equipo de Transporte de la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, detectamos que dos vehículos no cuentan con la totalidad de los Logotipos Oficiales, como a continuación se presenta:

Vehiculo	Marca	Placas	Logotipos faltantes
Ranger	Ford	UX-86-329	No. Económico, teléfono de reportes 01 800 466 3786, logotipos en las puertas ilegibles
Camión Escolar	International	UX-86-333	No. Económico, teléfono de reportes 01 800 466 3786, logotipos en las puertas o costados laterales.

Mobiliario y Equipo

20. Observamos que el inventario de bienes muebles de la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz, no se encuentran debidamente actualizado, en virtud de las siguientes situaciones:

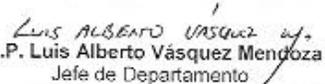
✓ 4 9 1 G.M.M.

- a) Los bienes muebles carecen de etiquetas individuales que los identifiquen.
- b) No coinciden los resguardos individuales de activo fijo con los bienes muebles existentes.
- c) Existen bienes muebles de las mismas características y que cuentan con el mismo número de inventario.
- d) Los resguardos individuales originales no se concentran en poder del área Administrativa o Dirección General, sino que cada encargado de cada departamento los mantiene bajo su custodia.

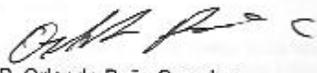
Por parte de la Biblioteca Pública Jesús Corral Ruiz


C.P. Oscar Valdéz Delgado
Jefe del Departamento de Contabilidad

Por parte de la Secretaría de la Contraloría General


C.P. Luis Alberto Vázquez Mendoza
Jefe de Departamento


C.P. Guadalupe Montes Moroyóqui
Supervisor de Área


C.P. Orlando Peña Corrales
Supervisor de Área

Nota: Estas observaciones son preliminares al informe de auditoría.