

Contraloría General
C.G. (G.A.)-2014-198
Guadalajara, al Jal., 6 de junio del 2014
Asunto: oficio de comisión

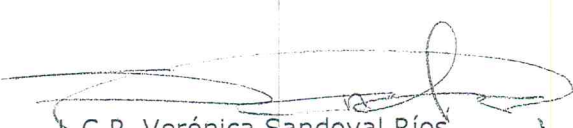
L.A.E. Edgard Francisco Ruíz Gómez
Gerente Administrativo
Presente:

Aunado a un cordial saludo le informo a usted, que el L.C.P. Carlos Alberto López Rosales, adscrito a Contraloría General ha sido comisionado bajo la Supervisión del L.C.P. Rodrigo Medina López Supervisor de la Contraloría General, para llevar a cabo Auditoría al Activo No Circulante de la cuenta de Bienes-Muebles que integran el Patrimonio de éste H. Instituto a la fecha.

Sin más de momento, reciba un cordial saludo.

Atentamente
"Sufragio Efectivo, No Reección"

"2014, Año del Bicentenario de la Promulgación de la Constitución de Apatzingán"


L.C.P. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General

C.P.- Lic. Gabriel González Delgadillo- Director General
L.A.E. Gerardo Reyes Chávez.- Encargado de Tesorería y Finanzas
L.C.P. Rodrigo Medina López.- Supervisor de Contraloría General
Expediente
Minutario
RML/dcos.





Guadalajara, Jal; 03 de septiembre de 2014
Oficio No. CG-(GA)-2014-323
Asunto: Bienes Muebles

C. Edgar Francisco Ruiz Gómez
Gerente Administrativo
Presente.

Aunado a un cordial saludo y de acuerdo al plan de trabajo 2014 se informa a Usted, el resultado de la revisión al activo no circulante a la cuenta de los bienes muebles este H. Instituto bajo responsabilidad del área de inventarios bienes muebles.

La revisión fue realizada mediante Normas de auditoría generalmente aceptadas y consecuentemente incluyeron las pruebas sobre la documentación y registros de contabilidad existentes, además de otros procedimientos de Auditoría, que se juzgaron necesarios en vista de las circunstancias.

El resultado es presentado **con observaciones** al proceso de control interno, que propicien la actualización del inventario de bienes muebles en forma física y registros contables.

El presente informe expone nuestras observaciones y las situaciones a Informar de mayor importancia conforme a los siguientes:

Resultados

- Se enuncia que dentro del procedimiento de la toma física de inventario practicada a cada una de las áreas de las dependencias que conforman la estructura organizacional de este H. Instituto, este órgano revisor intervino en el mes de julio de 2014 en el proceso de verificación de los bienes muebles a la Coordinación de Centros de capacitación para el trabajo, Centros de Capacitación para el Trabajo No.1, 3 y 4, Salas de Velación Alcalde y Libertad. Las áreas y dependencias restantes, además de las mencionadas, fueron intervenidas directamente por personal del área de bienes muebles y tesorería y finanzas. Mencionándose que a la fecha no se ha concluido el acto de la toma de inventario.

Centro de Capacitación para el Trabajo No. 3

En nuestra visita se detectó que:

- La Máquina de escribir eléctrica marca Olivetti Modelo CT605 N.S. 58197241 se elaboró la baja y se encuentra físicamente.



Pasa a la hoja No. 02...

BIENESTAR
MERECES ESTAR BIEN



Hoja No. 02

-Máquina de escribir eléctrica marca Olivetti Modelo CT605 N.S. 58197246 se retiró en forma equivocada por la baja y existe como activo en el inventario del área de bienes muebles.

-Existe omisión de registro dentro del inventario de la Impresora HP modelo C4224A serie BSRJ002342 color beige.

-Existe omisión de registro en inventario del Teclado HP serie 0403295314 color negro.

-Existe omisión de registro en inventario del Teclado HP serie BC3770BVBUNBN1 color negro modelo KB0316.

Centro de Capacitación para el Trabajo No. 1

En nuestra visita se detectó que:

-Existe omisión de registro en inventario del Fax Brother modelo 275e serie V63186K3K571763.

-Existe omisión de registro en inventario del Monitor marca Dell modelo E551 serie CN095WEP4663325E817E.

-Existe omisión de registro en inventario del Pintarrón de 2.40 x 1.20 mts.

-Existe faltante de 10 sillas metálicas plegables (sin más características).

-Existe error de captura del CPU HP modelo HP pro serie MXL3130ZPS terminación correcta ZP8.

-Existe error de captura del Teclado HP modelo 697737-131 serie BCSTOAHH4U55L terminación correcta 55I.

-Existe error de captura del Mouse HP modelo 505062-001 serie BCYST0AHH4U0L9 serie correcta FBNWL0EN34Q8JJ.

Centro de Capacitación para el Trabajo No. 4

En nuestra visita se detectó que:

-Existe doble registro en inventario del Monitor marca compaq modelo 5500 serie 239BM28SC915 registrado en la bodega y en la sala de computo.

Pasa a la hoja No. 03...

Hoja No. 03

- Existe omisión de registro en inventario del Mouse marca HP modelo MSBF96 serie FALTQ0CFZZB4VH.
- Existe omisión de registro del Teclado HP serie BAUDU0JVBZE0L7.
- Existe error de captura de Teclado HP serie BAUDU0JVBZPARS serie correcta KVBZPARS.
- Existe error de captura de Mouse marca HP modelo MSBF96 serie FALTQ0CFZZB4SW terminación correcta 45W.

Observaciones Generales

- 1.- Se menciona que el proceso de la toma de inventario se practicó por las áreas de bienes muebles y tesorería y finanzas, no evidenciándose validación del inventario para su registro contable.
- 2.- No se cuenta con los registros contables actualizados y validados por centros de costos.
- 3.- Los artículos no contienen costo de forma individual.
- 4.- No se detectaron hologramas de identificación mediante código de barra.
- 5.- No se cumple con la Ley de Contabilidad Gubernamental vigente conforme a los siguientes artículos.

LCG 2013 en sus transitorios

RELATIVO A LA VIGENCIA:

CAPITULO SÉPTIMO.- a más tardar el 31 de diciembre de 2012, por las dependencias del poder Ejecutivo; los poderes Legislativo y Judicial.

ACUERDO QUE REFORMA LOS CAPÍTULOS III Y VII DEL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, que a la letra dice:

Que en los numerales Cuarto y Séptimo de los Lineamientos en comento se establece que los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y Entidades Federativas; las Entidades y los Órganos Autónomos, los Ayuntamientos de los Municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal deberán realizar los registros contables con base en los Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos, a más tardar el 31 de diciembre de 2013.

Hoja No. 04

CAPÍTULO II

Del Registro Patrimonial

Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

II.- Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y

III.- Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

Artículo 24.- Los registros contables de los bienes a que se refiere el artículo anterior se realizarán en cuentas específicas del activo.

Artículo 25.- Los entes públicos elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.

Artículo 27.- Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

ARMONIZACION CONTABLE

De conformidad al clasificador por objeto del gasto, se enuncia la directriz para el registro contable que corresponda.

5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

5100 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION

5200 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

5300 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO

5400 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

5500 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD

5600 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

5700 ACTIVOS BIOLOGICOS

5800 BIENES INMUEBLES

5900 ACTIVOS INTANGIBLES

Hoja No. 05

ESTRUCTURA BASICA DEL PLAN DE CUENTAS CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

La estructura diseñada permite una clara identificación de los bienes y facilita el registro único de todas las transacciones con incidencia económico-financiera, por ello, su codificación consta de cinco (5) niveles numéricos estructurados de la siguiente manera:

- El primer nivel, identifica al **GÉNERO** de bienes conformado por un dígito y se relaciona con el Capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto.
- El segundo nivel identifica el **GRUPO** de bienes dentro del catálogo consta de un dígito y se relaciona con el Concepto del Clasificador por Objeto del Gasto.
- El tercer nivel, identifica la **RUBRO** de bienes, se relaciona con la Partida Genérica del Clasificador por Objeto del Gasto, conformado por 1 dígito.
- El cuarto nivel, identifica la **CUENTA** de bienes se relaciona con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto.
- El quinto nivel, finalmente, identifica al **SUBCUENTA** asignado a cada bien mueble de un total con las mismas características. Estará numerado en forma correlativa.

Recomendaciones:


En relación al capítulo II de la LCG sobre el registro patrimonial, el área de inventarios de bienes muebles deberá integrar todos los registros enunciados en el artículo 23 fracción II de la misma ley.

Derivado de las observaciones e información expresas en el presente informe se otorga un plazo a más tardar el día 30 de septiembre del presente año para que integre la información correspondiente al área de tesorería y finanzas para el registro patrimonial que proceda, enterando a esta Contraloría General de dicha acción.

Sin más por el momento esperando que dicha información sea de gran utilidad, reciba como siempre un cordial saludo.

Atentamente

**"2014, Bicentenario de la Promulgación de Apatzingán"
"Año de Octavio Paz"**



C. Verónica Sandoval Ríos
Contralora General



C. Rodrigo D. Medina López
Supervisor de Contraloría General



C. Carlos Alberto López Rosales
Auditor

c.c.p. C. Gabriel González Delgadillo- Director General para su conocimiento
c.c.p. C. Gerardo Reyes Chavez- Jefe de Tesorería y Finanzas
c.c.p. Expediente c.c.p. Archivo