

LIBRERÍA UNIVERSITARIA

Arqueo del fondo fijo de caja asignado a la librería universitaria.

Se llevó a cabo el arqueo al fondo fijo de caja chica que tiene asignado la Encargada de la Librería, la L.C.E. Julia Martínez Martínez, lo cual asciende a la cantidad de 1,000.00, concluyendo el arqueo practicado el día 25 de enero de 2017 sin observaciones.

Corte de caja de las ventas del día de la librería universitaria.

Así mismo se llevó a cabo un corte de caja de ingresos de las ventas de la librería, al día 25 de enero del presente año, solicitando el efectivo a la encargada procediendo a contar el importe sumando un total de \$1,548.04, cantidad que amparan las facturas 3695 a la 3702, todas con fecha del mes de enero del año en curso.

De igual manera se verificó la presentación correcta del último reporte de ventas enviado al departamento de recursos financieros con el oficio número 011/LIB/UNCA/17, de fecha 23/ene/2017, con un importe de 2,462.03, correspondiendo a las facturas número 03692, 03693, 03694, que corresponden a las ventas que se realizaron los días del 16 al 22 de enero de 2017.

Siguiendo con la revisión se pudo verificar el consecutivo de facturas, de lo cual el último folio ocupado por venta es el 03694, cerciorándonos al momento del corte de formas que el folio 03695 se encontrara en blanco. En lo que respecta a estas pruebas no se encontraron diferencias.

Pruebas selectivas de los movimientos efectuados en la librería Universitaria.

Con la finalidad de confirmar el correcto registro contable de los ingresos y egresos que realiza la librería, se procedió a solicitar información al departamento de Recursos Financieros y a la encargada de la librería, para esta revisión se realizaron dos actividades diferentes, en primera instancia se solicitó el auxiliar contable de la cuenta de bancos, donde muestra únicamente movimientos realizados por la librería, posteriormente éstos se conciliaron con los importes totales de las facturas de proveedores, importes pagadas por la Institución por concepto de bibliografía y/o artículos que fueron ingresados a la librería durante el ejercicio 2016, de igual manera se procedió a solicitar las facturas por la venta de artículos que realiza la librería, y éstos fueron cotejados con la información contable que registra el departamento de recursos financieros, concluyendo esta actividad sin observaciones.

Verificación de existencias del material bibliográfico y accesorios de la Librería Universitaria.

Durante la revisión del inventario de material bibliográfico, se solicitó el reporte de inventario actualizado con fecha de corte al 25 de enero de 2017, mismo que emite el sistema de librería (SISLIB), donde el total de material bibliográfico y accesorios que se tiene para su venta suman 4,156 ejemplares, todos ellos acomodados en 19 racks, a esta verificación de material se le dio un alcance del 100%, solicitando previamente al personal de la librería que el material existente fuera acomodado tal y como viene impreso en el reporte de inventario, esto con la finalidad de llevar un correcto y ordenado levantamiento físico.

Durante la realización del inventario se observó que todos los artículos cuentan con una clave de inventario o código de barras, del cual coincide con el plasmado en reporte de inventario, concluyendo estas actividades sin observaciones.

Recomendaciones y sugerencias.

CONTROL INTERNO:

Durante la revisión se pudo observar que en el reporte de inventarios que emite el (SISLIB), la información de los títulos de la bibliografía y artículos propiedad de la librería, están escritos totalmente en letras mayúsculas y otros en letras minúsculas, es decir no existe un orden en la hora de darlos de alta a dicho sistema, mismo que unifique el tipo y tamaño de letra en todos los títulos. Para este caso se recomienda establecer o mantener un solo criterio para determinar el tamaño y tipo de letra que contendrá dicho reporte, en caso de que se decidiera por otorgar la letra minúscula al reporte, se deberá tomar en cuenta las reglas generales sobre la mayúscula inicial. (letra inicial mayúscula la primera palabra de un escrito).

Durante la revisión se encontraron artículos que no tienen adherido su número de identificación o código de barras según lo muestra el reporte de inventario, tal y como se muestran en el cuadro número 1:

1

Código	Título	cantidad
8000000000188	Entrenamiento para enlace	4
8000000000167	Graffiti 2°	1
8000000000001	La personalidad en perspectiva social	5
8000000000002	Las grandes psicologías modernas	6
9786070014246	Sistema de alimentos E. para pacientes renales	4
9786070079283	Sistema mexicano de alimentos equivalentes.	3
8425406145	Sociología de la educación	3
8000000000181	Pizarra mágica números	1
8000000000180	Pizarra mágica psicomotricidad	3
8000000000178	Pizarra mágica	2

Así mismo se encontraron errores de escritura en el reporte de inventario que emite el sistema de librería, tal y como se muestra en el cuadro número 2:

2

Código	Dice:	Debe decir:
9788467438086	Metropolitan- Moma, Nueva York museos del mundo	Metropolitan- Moma, Nueva York museos del mundo vol. 5
8010984100124	Don pasquale	Don pasquale con 2 cd´s
9789682424953	El satrecillo valiente	El sastrecillo valiente
9789682420665	9789682420665 La Tortuga autobus *	9789682420660 La Tortuga autobus
9789682445637	Pluvio a la orilla del marq	Pluvio a la orilla del mar
9788460950707	Cocinas del munco Escandinavia	Cocinas del mundo Escandinavia
7509991213077	El Gourmeth de la cocina saludable	El Gourmet de la cocina saludable

* Código erróneo

De manera general se recomienda hacer una revisión minuciosa de todo el reporte de inventario con la finalidad de corregir las observaciones presentadas en los cuadros 1 y 2.

ATENTAMENTE
“Praeteritum noscere, posterum molior”
Teotitlán de Flores Magón, Oax.,
 Marzo 24 de 2017

Espacio protegido