

INSTITUTO POTOSINO DEL DEPORTE

1. INTRODUCCIÓN

El Decreto Administrativo No. 503 del 15 de mayo de 1990, señalaba la creación y atribuciones del anterior "Instituto Estatal de la Juventud y el Deporte"; posteriormente, con la publicación del Decreto No. 269 del 2 de febrero del 2002 el Poder Legislativo aprueba la Ley del Instituto Potosino de la Juventud, cuyo objeto es la de regular la organización y funcionamiento del mismo; en esta Ley, concretamente en el artículo cuarto transitorio se determina que el nombre de Instituto Potosino de la Juventud y el Deporte será modificado por el de "Instituto Potosino del Deporte".

La naturaleza jurídica institucional y el fundamento legal de la creación del Instituto Potosino del Deporte no se encuentra definida con suficiente claridad, ya que el decreto de creación no ha sido adecuado a la situación actual del Instituto, por lo tanto resulta controvertido relacionarlo dentro de los términos de los artículos 3° fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí.

En la actualidad el Instituto se rige por la Ley Estatal del Deporte. Las funciones y organización de las diversas unidades que la integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la entidad, publicado en el Periódico Oficial del Estado en edición extraordinaria de fecha 06 de septiembre de 2003.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	119,906,841
Muestra auditada:		105,442,107
Representatividad de la muestra:		88%

El exámen financiero del Instituto Potosino del Deporte incluyó además, la evaluación de los registros en general del fondo fijo de caja, bancos, deudores diversos, activo fijo, ingresos y egresos, así como la verificación del control interno, entre otros.

3. ATRIBUCIONES

El Reglamento Interior de esta entidad publicado el 06 de Septiembre de 2003 en el Periódico Oficial del Estado, destaca entre otras las siguientes funciones y atribuciones:

Artículo 4.- El "INPODE" como organismo, tiene a cargo promover el acceso de la población al conocimiento, práctica y desarrollo del deporte.

Artículo 5.- El "INPODE" ejecutará sus programas de acuerdo a sus atribuciones y con los objetivos y metas considerados en el Plan de Desarrollo, con sustento en las políticas y prioridades que establezca el Titular del Poder Ejecutivo del Estado.

Artículo 8.- La representación legal y tramitación de los asuntos del "INPODE", corresponde directamente al Director General, quien para la atención y solución de los mismos podrá delegar facultades en sus Directores de Área y subalternos, sin perjuicio de su ejercicio directo.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

De conformidad con la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal del año 2009 publicado el 15 de septiembre; inicialmente se autorizó un presupuesto de \$ 120,207 (miles de pesos); el cual se incrementó en \$ 1,613 (miles de pesos) para un total de \$ 121,820 (miles de pesos) y se ejerció la cantidad de \$ 119,907 (miles de pesos), las variaciones presupuestales se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles de pesos)

	Presupuesto 2009		Ejercido	Variación	
	Autorizado (15 de sep.)	Modificado (31 de dic.)		Importe	%
Instituto Potosino del Deporte	120,207	121,820	119,907	1,913	1.5
Servicios Personales	32,384	30,783	30,783	0	
Transferencias	4,322	5,796	4,837	959	16.5
Inversión Pública	83,501	85,241	84,287	954	1.1

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

Al cierre del ejercicio se tuvo una variación de \$ 1,913 (miles de pesos) ejercido de menos con respecto al presupuesto modificado. Lo anterior significó que no se ejerció en su totalidad el monto asignado, lo cual en términos porcentuales es de 1.57%; la variación se dió esencialmente en el renglón de transferencias de 16.56%; en cuanto al renglón Inversión Pública el gasto ejercido fué menor al importe presupuestado modificado.

A continuación se detalla la Inversión Pública Estatal autorizada para el ejercicio 2009.

INVERSIÓN PÚBLICA ESTATAL		
Ref.	Monto obra o acción	Importe
1	Construcción y Rehabilitación de Espacios Deportivos Ciudad Valles	\$ 528,180
2	Conclusión de los Trabajos de Rehabilitación de la Unidad Deportiva del CREA	982,906
3	Equipamiento de la Unidad Deportiva del CREA	1,000,000
4	Construcción del Centro de Alto Rendimiento Etapa 2009	30,230,475
5	Construcción de Pista de Atletismo Centro de Alto Rendimiento	5,000,000
6	Equipamiento de Centro de Alto Rendimiento Etapa 2009	5,000,000
7	Construcción de Pista de Atletismo Material Sintético en el Centro de Alto Rendimiento	6,824,338
8	Rehabilitación de Patinódromo, Pista Patinaje Artístico, Velódromo y Sanitarios	89,710
9	Carrera Atlética 12 K.	500,000
10	Copa Gobernador Marcelo de los Santos Fraga 2009	600,000
11	Programa de Activación Física, Salud y Detección de Talentos en el Estado	1,000,000
12	Becas Económicas a Medallistas de la Olimpiada Nacional 2009	500,000

Ref.	Monto obra o acción	Importe
13	Olimpiada Nacional 2009, Etapa Nacional	5,022,489
14	Apoyo al Equipo de Fútbol Gladiadores del San Luis	13,500,000
15	Apoyo al Equipo de Básquetbol Santos Reales de San Luis 2009	2,375,000
16	Olimpiada Nacional 2009 Uniformes Exteriores	957,608
17	Torneo Internacional de Tenis Challenger de Semana Santa	650,000
18	Carrera Lomas 15 K.	200,000
19	Olimpiada Nacional Etapa Estatal 2009	1,660,518
20	Olimpiada Nacional Etapa Regional 2009	2,116,993
21	Campamento de Equipos Olímpicos de Tae Kwon Do	200,000
22	Apoyos Deportivos Populares 2009, 1era Etapa Enero-Marzo	500,000
23	Apoyos Deportivos Populares 2009, 2da Etapa Abril-Mayo	500,000
24	Rehabilitación de Baños del Auditorio Miguel Barragán	271,161
25	Rehabilitación de la Alberca Olímpica Mariano Arista	238,312
26	Trabajos Complementarios en la Construcción del Patinódromo	1,916,009
27	Campeonato Mundial de Tenis Junior Copa Davis	400,000
28	Gastos Inauguración Centro de Alto Rendimiento	300,000
29	Trabajos Complementarios Centro de Alto Rendimiento Etapa 2009	824,000
30	Trabajos Complementarios Baños y Vestidores Alberca Mariano Arista	23,267
31	Apoyos Deportivos Populares 2009	672,720
32	Apoyo Económico para el Evento la Gran Pelea del Año	657,000
Total		\$85,240,686

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas

INVERSIÓN PÚBLICA FEDERAL

Ref.	Monto Obra o Acción	Importe
1	Olimpiada Nacional 2009 disciplina Patines sobre Ruedas	\$2,260,572
2	Olimpiada Nacional 2009 Adendum (Seguro Médico)	64,006
3	Adendum al Convenio de Apoyo Financiero para la Olimpiada Nacional	64,752
4	Apoyo CONADE Olimpiada Nacional Etapa Regional	67,500
5	Actualización (SICCED, Diplomados, Maestrías)	100,000
6	Juegos Deportivos Nacionales Escolares Nivel Primaria	62,500
7	Centros Deportivos Escolares y Municipales	570,241
8	Programa de Activación Física en Espacios Abiertos	450,000
9	Programa de Activación Física Escolar	200,000
10	Programa de Activación Física en Eventos Masivos	30,000
11	Programa de Activación Física en Instituciones Públicas	80,000
12	Programa Feria de la Activación Física para Vivir Mejor	514,487
13	Programa de Reserva Nacional	324,000
14	Programa de Talentos Deportivos	440,004
15	Premio Estatal del Deporte	60,000
Total		\$5,288,062

Fuente: Instituto Potosino del Deporte

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA

El Instituto Potosino del Deporte cuenta con información financiera al 31 de octubre de 2009, los reportes generados por su sistema de contabilidad no son confiables, claros y oportunos; de su análisis se concluye que no fué posible realizar un comparativo que permita determinar la existencia de variaciones entre los estados financieros de la Entidad y los datos reportados en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado.

Ante esta situación es conveniente que se implementen mecanismos de control, a fin de que, en ejercicios posteriores sea posible comparar la información reportada en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado con los registros de la Entidad.

El Instituto Potosino del Deporte no registra la Obra Pública que ejecuta directamente la Secretaría de Desarrollo, Urbano, Vivienda y Obras Públicas (SEDUVOP), así como los sueldos del personal de base que carga presupuestalmente la Secretaría de Finanzas, debiendo registrar todas sus operaciones que realiza.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

La Situación Financiera del Instituto Potosino del Deporte fue entregada a esta Auditoría Superior con saldos al 31 de octubre de 2009, como resultado del exámen llevado a cabo a los registros contables, patrimoniales y presupuestales, se concluye que la entidad no cuenta con información confiable, ya que no registra todas las operaciones que lleva a cabo; motivo por el cual la presente revisión se efectuó con base en la información contable proporcionada por el Instituto con cifras al 31 de octubre de 2009, de lo anterior se desprenden las siguientes observaciones:

Los estados financieros con que cuenta la entidad tienen deficiencias y los importes que reflejan dificultan la fiscalización en general de sus saldos; la contabilidad muestra importes pendientes de depurar, cuentas con nombres duplicados, de naturaleza contraria, los registros contables no se encuentran al corriente, la información de sus estados financieros no es la misma a la de su contabilidad, entre otros. El Instituto a la fecha, continúa realizando movimientos contables modificando la información que fué entregada en forma oficial a ésta Auditoría Superior.

En virtud de no contar con estados financieros que proporcionen información clara, precisa y oportuna, se presenta la situación financiera proporcionada por el Instituto Potosino del Deporte, con saldos al 31 de octubre de 2009, y corresponde a un consolidado de las unidades deportivas y albercas a su cargo:

Instituto Potosino del Deporte			
Estado de Posición Financiera al 31 de octubre de 2009			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante:		Pasivo Circulante:	
Caja	\$ 21,160	Proveedores	\$ 10,262,961
Bancos	6,380,066	Acreedores Diversos	4,461
Deudores Diversos	294,940	Impuestos por Pagar	698,565
Suma Activo Circulante	6,696,166	Suma Pasivo Circulante	10,965,987
Activo Fijo:			
Equipo de Cómputo	142,444		
Mobiliario y Equipo de Administración y maquinaria	213,041	PATRIMONIO	
Mobiliario	45,284	Resultado del Ejercicio	2,872,424

Equipos y Aparatos de Comunicación	11,508	Resultado de Ejercicios Anteriores	(14,150,951)
Equipo de Administración	18,586	Resultado del Período	7,559,443
Equipo Educativo y Recreativo	2,999		
Maquinaria y Equipo Diverso	97,423	Suma el Patrimonio	(3,719,084)
Suma Activo Fijo	531,285		
Activo Diferido:			
Depósitos en Garantía	19,452		
Suma Activo Diferido	19,452		
TOTAL DEL ACTIVO	\$7,246,903	TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$7,246,903

Fuente: Instituto Potosino del Deporte

Instituto Potosino del Deporte	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de octubre de 2009	
INGRESOS	
Ministración Gasto de Operación	\$ 1,457,099
Inversión Pública	45,874,301
Ministraciones Estatales	41,731,431
Ministraciones Federales	4,142,870
Ingresos Propios	1,786,467
Unidad Deportiva Adolfo López Mateos	760,920
Unidad Deportiva José López Portillo	60,210
Unidad Deportiva Montecillo	67,906
Unidad Deportiva Satélite	65,235
Carrera Atlética 12k	656,840
Inscripciones Copa Gobernador	129,027
Programas del SICCED	10,819
Renta de Espectaculares	35,510
Escuelas Deportivas	9,888,944
Escuela de Natación	9,423,370
Escuela de Aerobics	19,550
Escuela de Gimnasia	14,250
Escuela de Fisconstructivismo	6,540
Escuela de Box	930
Gimnasio INPODE	424,304
Ingresos Varios	121,488
Intereses Bancarios	113
Patrocinios	121,375
Total de Ingresos	59,128,299
EGRESOS	
Gastos de Operación	3,086,358
Gasto Corriente	1,578,220
Unidad Deportiva Adolfo López Mateos	865,622
Unidad Deportiva José López Portillo	76,377

Instituto Potosino del Deporte	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de octubre de 2009	
Unidad Deportiva Montecillo	351,047
Unidad Deportiva Crea	104,680
Unidad Deportiva Satélite	110,412
Escuelas de Deportivas	7,390,287
Escuela de Natación Mariano Arista	6,652,730
Escuela de Badminton	95,444
Escuela de Gimnasia Artística	40,500
Escuela de Voleibol	40,000
Escuela de Aerobics	9,912
Escuela de Boxeo	3,600
Escuela de Tenis de Mesa	13,200
Escuela de Atletismo	29,639
Escuela de Natación José López Portillo	36,241
Escuela de Natación Montecillo	431,928
Escuela de Fisconstructivismo	2,275
Metodólogo Cubano	34,817
Inversión Pública Federal	4,032,137
Feria de la Activación Física	383,516
Reserva Nacional	199,000
Talentos Deportivos	294,163
Activación Física en Espacios Abiertos	188,889
Activación Física Escolar	200,000
Pago Entrenadores Cubanos	22,818
Juegos Nacionales de Educación Primaria	62,500
Activación Física en Instituciones Públicas	53,333
Olimpiada Nacional 2009	2,249,364
Olimpiada Nacional (selectivo)	76,791
Olimpiada Nacional 2009 Adendum	64,941
Eventos Masivos	13,828
Centros Deportivos Escolares y Municipales	191,429
Talentos Deportivos 2008	11,565
Reserva Nacional	20,000
Inversión Pública Estatal	34,642,607
Olimpiada Nacional 2009 Estatal	1,520,631
Olimpiada Nacional 2009 Regional	1,460,351
Olimpiada Nacional 2009 Nacional	4,851,528
Premio Estatal del Deporte 2008	98,787
Apoyo Equipo de Basquetbol Santos-Reales	2,375,000
Olimpiada Nacional 2009-Uniformes Exteriores	953,939
3era. Edición Carrera Atlética 12k 2009	1,393,786
Copa Gobernador 2009	1,289,496
Becas Estatales 2009	353,000

Instituto Potosino del Deporte	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de octubre de 2009	
INPODE-Ciudad Valles	528,180
Olimpiada Nacional 2009/Patines sobre Ruedas	732,603
Maratón Internacional Tangamanga	1,642,720
Torneo Internacional de Tenis Challenger 2009	650,000
Equipo de Fútbol Profesional Gladiadores del San Luis	13,500,000
Programa de Activación Física, Detección de Talentos	1,000,000
Carrera Lomas 15k 2009	200,000
Campamento Equipo Olímpico de Tae Kwon Do	200,000
Equipamiento Gimnasio CREA	673,194
Gasto Operativo Inauguración Centro de Alto Rendimiento	734,088
Mundial Tenis Copa Davis Jr. 2009	400,000
8o. Campamento de Verano 2009 Discapacitados	85,304
Apoyos	2,417,467
Apoyos Deportivos 1a Etapa	349,825
Apoyos Deportivos 2a Etapa	10,000
Apoyos Deportivos 3a Etapa	176,611
Apoyos Deportivos 4a Etapa	1,515,663
Cursos Sistema de Capacitación y Certificación de Entrenadores Deportivos (SICCED)	26,229
Villas Deportivas CREA	7,689
Gimnasio	331,450
Total de Egresos	51,568,856
Resultado del Ejercicio	\$7,559,443

Fuente: Instituto Potosino del Deporte

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Del análisis efectuado a los estados financieros de la entidad, en apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se informa lo siguiente:

El Instituto Potosino del Deporte no presentó a la Secretaría de Finanzas los estados financieros por el ejercicio 2009 de las diferentes unidades deportivas y albercas que administra, incumpliendo lo establecido en los artículos 70, 75, 77 y 78 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.

La entidad no entregó en su totalidad la documentación comprobatoria y estados financieros de los meses de noviembre y diciembre, así como estados financieros y respaldo de la contabilidad al 31 de diciembre de 2009. Como resultado del desahogo, se concluye que la información financiera presentada cuenta con deficiencias, no incluye la totalidad de los registros contables y omiten el registro de pólizas, por lo tanto no se tuvieron los elementos suficientes para llevar a cabo la revisión a los meses de noviembre y diciembre.

De acuerdo a la información proporcionada al 31 de octubre de 2009 por el Instituto Potosino del Deporte se comenta lo siguiente:

6.1 Caja

Al 31 de octubre de 2009 esta cuenta refleja un saldo contable de \$ 21,160, la cual se utilizaba como cuenta puente, ya que las unidades deportivas al no contar durante el período de enero-septiembre con un fondo fijo para gastos menores toman de los ingresos que captan para sufragar gastos de mantenimiento y de operación en general y una vez hecha la comprobación el saldo de esta cuenta se cancela. Los auxiliares contables con los que cuenta la entidad tienen deficiencias lo que dificulta la integración del saldo.

6.2 Bancos

El saldo de bancos está conformado por los movimientos que generan las diferentes cuentas bancarias que maneja la entidad, por concepto de Gasto de Operación, inversión Pública Estatal y Federal e Ingresos Propios. El saldo que refleja esta cuenta al 31 de octubre de 2009 según Estado Financiero proporcionado es por \$ 6,380,066, mismo que no es real, ya que no contempla la totalidad de los registros contables que lleva a cabo el Instituto y por lo tanto la información que genera no es confiable.

Las firmas registradas en forma mancomunada para la expedición de cheques, son del Director General y Director Administrativo, según contrato de apertura de cheques y registro de firmas de la institución bancaria.

Por el período de enero a septiembre la cuenta número 0149411186 de BBVA Bancomer era manejada por el Administrador de la Alberca "Mariano Arista", y por el período de octubre a diciembre, los pagos son efectuados directamente por el Instituto.

Las conciliaciones bancarias son elaboradas por medio de un programa excel en el que la entidad registra los cheques que expide, y controla el saldo de sus chequeras, quedando pendiente de cotejar estos saldos con los que arroja el sistema contpaq al cierre del ejercicio.

6.3 Deudores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de octubre de 2009 de \$ 294,940, del cual se detectaron saldos provenientes de ejercicios anteriores, mismos que no presentan movimiento durante el periodo en revisión, los cuales se detallan a continuación:

Nombre del deudor	Concepto	Importe
Lic. Juan Hernández Cossío	Gastos a comprobar	\$ 1,176
Lic. Emanuel Alonso	Gastos a comprobar	1,000
Lucio Parra	Gastos a comprobar	420
Karla Denise Dávalos Díaz de León	Gastos a comprobar	23,306
Pablo de Jesús Ramos Hernández	Préstamos y pago de nómina	57,291
Luis Manuel de la Borbolla Maldonado	Préstamo y gastos a comprobar	5,336
Marco Antonio Fiscal González	Préstamo	3,000
Liliana Guadalupe Araiza González	Préstamo	1,500
Lili León Gómez	Caja Chica	781
Beatriz Martínez Solís	Préstamo	3,000
J. Emanuel Rodríguez	Préstamo	9,000

Nombre del deudor	Concepto	Importe
Carlos A. Gámez Rodríguez	Préstamo	1,000
Eduardo Ramírez Martínez	Préstamo	3,000
Francisco Javier Rodríguez	Préstamo	13,000
Joaquín A. Zárate Benítez	Préstamo	2,600
Rafael Lomelí Alba	Préstamo	8,000
Yakult, S.A. de C.V.	Devolución de depósito	610
Total		\$134,020

Estos saldos representan entregas a ex funcionarios y empleados como gastos por comprobar y préstamos, mismos que no se documentaron y cobraron en su tiempo. Por lo que se recomienda hacer efectivos los saldos por concepto de préstamos y presentar las comprobaciones de gastos que se encuentren pendientes en caso de que procedan.

6.4 Almacén

En este rubro es importante destacar que el Instituto no dispone de un espacio físico adecuado para controlar los uniformes deportivos, balones, materiales y suministros deportivos en general.

No se cuenta con formatos establecidos, además de que no se ha implementado un estricto control de entradas y salidas, el Director Administrativo es el encargado de entregar los uniformes e implementos deportivos; no existe un departamento encargado de llevar a cabo el control del material de oficina y limpieza, siendo cada área la encargada del control de sus propios artículos.

6.5 Activo fijo

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de octubre de 2009 por \$ 531,285, en la cual se registran los activos de la entidad que comprenden: Equipo de Cómputo, Mobiliario, Equipos y Aparatos de Comunicación y Telecomunicación, Equipo de Administración, Equipo Educativo y Recreativo, y Maquinaria y Equipo Diverso, el importe se desglosa de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Saldo inicial	Movimientos 2009		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Equipo de Cómputo	\$142,444	0	0	\$142,444
Mobiliario y Equipo de Administración y Maquinaria	213,041	0	0	213,041
Mobiliario	45,284	0	0	45,284
Equipos y Aparatos de Comunicación y Telecomunicación	11,508	0	0	11,508
Equipo de Administración	18,586	0	0	18,586
Equipo Educativo y Recreativo	2,999	0	0	2,999
Maquinaria y Equipo Diverso	97,423	0	0	97,423
Total	\$531,285	0	0	\$531,285

En lo que respecta al análisis de este rubro, el Instituto Potosino del Deporte no efectúa los registros contables desde el ejercicio 2006 a la fecha, por las adquisiciones de activo fijo como patrimonio de la entidad incumpliendo lo establecido en el artículo 39 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y Art. 30 del Reglamento de la misma ley, por lo tanto las cifras reflejadas no consideran la totalidad de los bienes muebles con los que cuenta.

6.5.1 Equipo de Transporte

El Instituto proporcionó plantilla emitida por la Dirección de Control Patrimonial de Oficialía Mayor que incluye 5 vehículos, los cuales se encuentran asignados al personal administrativo.

No se cuenta con bitácoras para el abastecimiento de combustible de las unidades y para el mantenimiento de las mismas. Se observó que se carece de medidas de control para la entrega de vales de combustible que compra el Instituto y que se encuentran bajo resguardo del encargado del departamento de Contabilidad y Finanzas.

Se revisaron los resguardos de Equipo de Transporte del Instituto, verificando que los mismos correspondieran al personal que labora en éste, concluyendo que se encuentran en proceso de actualización por el cambio de administración.

6.5.2 Mobiliario y Equipo

Se verificaron las relaciones de los Activos Fijos, con el fin de inspeccionar físicamente los bienes en forma selectiva, ubicados por áreas concluyendo que los resguardos se encuentran en proceso de actualización por cambio de administración.

Como resultado de la verificación de Activos Fijos de Mobiliario y Equipo y Plantilla Vehicular, no se detectaron observaciones que requieran de algún seguimiento especial, con excepción de los siguientes puntos:

En lo que se refiere a dos tracto jardineros agrícolas marca John Deere serie GXA1054105272 y 73 se encuentran en proceso de donación por parte del Instituto a la Liga Municipal de Fútbol de Ciudad Valles, se está a la espera de recabar las firmas de ambas partes y concluir con los trámites correspondientes a la donación.

Por otra parte se solicitó documentación que comprobara el procedimiento de adjudicación de los Activos Fijos adquiridos por la entidad, la cual a la fecha de elaboración del presente informe no fué proporcionada.

6.6 Depósitos en Garantía

En esta cuenta se presenta una partida registrada por concepto de depósito en garantía del Estadio de Béisbol 20 de Noviembre ante la Comisión Federal de Electricidad por un importe de \$ 19,452.

6.7 Proveedores

En la cuenta de Proveedores existe un saldo de \$ 10,262,961 al 31 de octubre de 2009, los auxiliares contables con que cuenta la entidad tienen deficiencias y los importes que reflejan no proporcionan información clara, oportuna y confiable de los saldos reales que integran este rubro, lo que dificulta la fiscalización de sus saldos.

6.8 Acreedores Diversos

Al 31 de octubre de 2009 esta cuenta se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	Importe
Martín Martínez García	\$ 100
Enrique Salas Picazo	1
Lic. Juan Hernández Cossío	3,000
Miguel Hernández Loredo	1,290
Santiago de Jesús Flores	70
Total	\$4,461

6.9 Impuestos por Pagar

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de octubre de 2009, está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto	Importe
ISR Retenido Honorarios Asimilables	\$131,770
Retención 10% ISR Honorarios	247,255
Retención 10% IVA Honorarios	319,540
Total	\$698,565

De las cuentas antes mencionadas, el saldo proviene del ejercicio 2006, del cual a la fecha no se ha efectuado el entero correspondiente, por lo que se recomienda se realicen los pagos a la autoridad competente.

6.10 Patrimonio

Esta cuenta se integra por la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos en ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual, que se obtuvo con base en sus ingresos y egresos.

6.11 Ingresos

El Instituto Potosino del Deporte, muestra según sus estados financieros, los siguientes ingresos al 31 de octubre de 2009:

Ref.	Concepto	Importe al 31/oct/2009	%
1	Ministraciones Gasto de Operación	\$ 1,457,099	2.4
2	Ministraciones Estatales	41,731,431	70.5
3	Ministraciones Federales	4,142,870	7.0
4	Unidad Deportiva López Mateos	760,920	1.2
5	Unidad Deportiva López Portillo	60,210	0.1
6	Unidad Deportiva Montecillo	67,906	0.1
7	Unidad Deportiva Satélite	65,235	0.1
8	Carrera Atlética 12 K.	656,840	1.1
9	Inscripciones Copa Gobernador 2009	129,027	0.2

Ref.	Concepto	Importe al 31/oct/2009	%
10	Programas del SICCED	10,819	-
11	Renta de espectaculares	35,510	-
12	Escuela de Natación	9,423,370	15.9
13	Escuela de Aerobics	19,550	-
14	Escuela de Gimnasia	14,250	-
15	Escuela de Físicoconstructivismo	6,540	-
16	Escuela de Box	930	-
17	Gimnasio INPODE	424,304	0.7
18	Intereses Bancarios	113	-
19	Patrocinios	121,375	0.2
Total		\$59,128,299	100

De la revisión efectuada a los ingresos propios que captan las unidades deportivas y albercas a cargo del Instituto se comenta lo siguiente:

Todas las Unidades Deportivas y Albercas del Montecillo y Mariano Arista no cuentan con un fondo de caja chica para gastos menores, por lo cual toman los ingresos que captan, y lo destinan a sufragar gastos de mantenimiento y de operación en general, debiendo depositar el total de los ingresos en la cuenta bancaria correspondiente.

Cabe aclarar que actualmente los ingresos recaudados en la Alberca Mariano Arista son depositados directamente por los usuarios en la cuenta bancaria con terminación 1186 de Bancomer. Por el período de enero a septiembre los ingresos por concepto de renta de lockers no fueron identificados en sus registros ni en el consecutivo de recibos que expide, esta situación origina que no se tenga información de quienes hicieron uso de las instalaciones y los ingresos efectivamente cobrados por este concepto.

El Instituto no cuenta con políticas de cobro de los espacios deportivos debidamente autorizadas por el Director General y/o Administrativo, sólo se cuenta con un listado simple sin firmas de autorización, fecha de elaboración, vigencia y cuenta bancaria en donde se realizará el depósito.

En cuanto a los ingresos por concepto de arrendamiento del Estadio de Béisbol 20 de Noviembre y Auditorio Miguel Barragán, el Instituto no elabora los contratos correspondientes, sólo elabora un escrito denominado "Condiciones de Arrendamiento" y éste se utiliza únicamente para los eventos de lucha libre realizados en el auditorio. Además de que se carece de medidas de control en cuanto a las solicitudes de petición para el uso gratuito o renta de estos espacios que hacen las asociaciones deportivas, civiles, religiosas, promotores etc., lo que dificulta cuantificar realmente los ingresos recibidos por este concepto.

En cuanto a los ingresos por concepto de renta de espectaculares, patrocinios, cintillos de publicidad y renta de espacios el Instituto no elaboró los contratos respectivos.

6.12 Egresos

En relación a los egresos del Gasto Corriente se revisaron selectivamente los capítulos de: Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales correspondientes al presupuesto ejercido en el año 2009.

6.12.1 Capítulo 1000 Servicios Personales

El Instituto cuenta con una plantilla de personal de 198 plazas, de los cuales 10 empleados son de confianza, 95 de base sindicalizados, 29 de honorarios asimilables a sueldos y salarios, 52 de honorarios profesionales (Instructores alberca), 1 comisionado de otra dependencia y/o entidad y 11 comisionados del Instituto Potosino del Deporte en otras dependencias.

El organigrama proporcionado por cambio de administración no se encuentra actualizado y autorizado por parte de la Oficialía Mayor.

Se llevó a cabo la revisión de los expedientes de personal de la Alberca Olímpica Mariano Arista observando que los mismos carecen de la siguiente información: Solicitud de empleo, comprobante de domicilio, currículum, identificación oficial, certificado médico, acta de nacimiento, CURP, constancias de capacitación, y certificación del Sistema de Capacitación y Certificación de Entrenadores Deportivos (SICCED), entre otros.

El Instituto no registra contablemente los sueldos del personal de base que paga directamente la Secretaría de Finanzas y que carga a su presupuesto, incumpliendo lo establecido en el artículo 30 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado. La entidad sólo afecta lo ejercido por el personal contratado por honorarios asimilables y servicios profesionales, recurso transferido por ministraciones estatales y recursos propios.

Se verificó en forma selectiva el procedimiento para el manejo y administración del personal, principalmente el control interno operativo, sueldos de empleados de base, confianza, pagos de honorarios asimilables a salarios y por servicios profesionales, licencias, permisos, comisiones, altas y bajas, obteniendo resultados satisfactorios.

6.12.2 Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Derivado del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las erogaciones contaran con evidencia y soporte documental, con resultados satisfactorios, los importes revisados fueron los siguientes:

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% revisado
Material de oficina	\$25,500	\$20,261	79
Materiales didácticos	29,398	25,140	86
Refacciones, accesorios equipo de cómputo	16,246	15,490	95
Sustancias químicas	84,031	75,920	90

6.12.3 Capítulo 3000 Servicios Generales

En cuanto al análisis efectuado a este rubro se verificaron con base en pruebas selectivas diversas partidas del gasto para comprobar que las mismas contaran con documentación soporte con requisitos fiscales y fueran indispensables para la entidad. Observándose pólizas en las cuales se anexan comprobantes que al momento de su verificación no fué validado por el Sistema de Administración Tributaria (SAT) en su portal de Internet.

Los importes revisados en este rubro son los siguientes:

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% revisado
Servicio de radiocomunicación	\$128,771	\$127,372	99
Arrendamiento de maquinaria	23,219	23,219	100
Mantenimiento y conservación de inmuebles	399,218	359,057	90
Viáticos Director General	82,978	75,139	90
Asesoría y Capacitación	92,000	92,000	100

6.12.4 Egresos Escuelas deportivas

6.12.4.1 Alberca Olímpica Mariano Arista

En cuanto al análisis efectuado al rubro gastos de operación, se verificaron con base en pruebas selectivas diversas partidas del gasto. Derivado de lo anterior se observó lo siguiente:

Se detectaron pólizas que no anexan documentación que compruebe y justifique el gasto, incumpliendo lo establecido en el Art. 26 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público. Asimismo se anexan comprobantes que al momento de su verificación no fue validado por el Sistema de Administración Tributaria (SAT) en su portal de Internet.

Los importes revisados se detallan a continuación:

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% revisado
Gastos para oficina y sistemas	\$ 15,368	\$ 15,368	100
Mantenimiento filtros y canales	123,385	123,385	100
Gas	731,318	731,318	100
Gastos evento curso de verano	23,000	23,000	100
Mtto. Instalaciones eléctricas alberca	627,332	627,332	100
Artículos de limpieza	8,991	8,991	100
Gastos de difusión y publicidad	14,571	14,571	100
Inscripciones, cuotas y afiliaciones	20,547	20,547	100
Uniformes	292,506	292,506	100
Viáticos nacionales	93,716	93,115	99
Materiales de limpieza	687,541	687,541	100
Apoyos varios	23,763	23,763	100
Honorarios administrativos	7,956	7,956	100
Papelería y artículos de escritorio	116,096	116,096	100
Mantenimiento y conservación de inmuebles	276,638	276,638	100
Material de ferretería y plomería	5,296	5,296	100
Estructuras y manufacturas	23,951	23,951	100

6.12.4.2 Escuelas varias

En lo que respecta al análisis de este rubro, no se detectaron observaciones que requieran de algún seguimiento en especial. Los importes revisados fueron los siguientes:

Nombre de la cuenta	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% revisado
Honorarios instructor escuela de gimnasia	\$ 40,500	\$ 27,000	67
Honorarios instructor escuela de voleibol	40,000	24,000	60
Honorarios instructor escuela de tenis de mesa	13,200	13,200	100
Honorarios instructor escuela de atletismo	29,639	29,639	100
Honorarios metodólogo cubano	31,524	31,524	100
Pago instructores Gimnasio López Mateos	333,965	238,078	71

6.12.5 Capítulo 6000 Inversión Pública

En cuanto al Gasto de Inversión Estatal y Federal, se revisó el 95% del total ejercido de los proyectos que lo integran por un importe de \$ 36,854,338. La revisión consistió en el análisis de los gastos y comprobar que los mismos contaran con la documentación soporte.

El Instituto Potosino del Deporte no registra contablemente la obra pública que ejecuta SEDUVOP y que la Secretaría de Finanzas afecta a su presupuesto, incumpliendo lo establecido en el artículo 30 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.

Se detectaron pólizas que no cuentan con la documentación que justifique y compruebe el gasto, incumpliendo lo establecido en el Art. 26 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.

Se adjudicaron directamente la compra de uniformes a deportistas de las diferentes disciplinas de la Olimpiada Nacional, suvenirs, servicios de transporte, entre otros.

La entidad cuenta con un Comité de Adquisiciones como lo establece el Art. 5 de la Ley de Adquisiciones del Estado, el cual desde su constitución a la fecha de revisión solo elaboro un acta y/o minuta.

Los importes revisados se detallan a continuación:

Inversión Pública Estatal	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% Revisado
Olimpiada Nacional 2009/etapa estatal	\$ 1,521,091	\$ 1,359,386	89
Olimpiada Nacional 2009/etapa regional	1,460,351	1,452,252	99
Olimpiada Nacional 2009/etapa nacional	5,584,131	5,053,077	90
Premio Estatal del Deporte 2008	98,787	84,301	85
1/Apoyo equipo de básquetbol profesional Santos-Reales	2,375,000	2,375,000	100
Olimpiada Nacional 2009/Uniformes exteriores	953,939	948,304	99
3era. Edición Carrera Atlética 12 K.	1,393,786	984,060	71
Copa Gobernador de Fútbol 2009	1,289,496	1,176,578	91
INPODE-Ciudad Valles	528,180	528,180	100
Maratón Internacional Tangamanga	1,642,720	1,642,720	100
Torneo de Tenis Challenger 2009	650,000	650,000	100
Apoyo equipo de fútbol profesional Gladiadores del San Luis	13,500,000	13,500,000	100
Programa de activación física, salud y detección de talentos	1,000,000	1,000,000	100

Inversión Pública Estatal	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% Revisado
Carrera Lomas 15 k.	200,000	200,000	100
Campamento olímpico equipo de Tae Kwon Do	200,000	200,000	100
Equipamiento gimnasio	673,194	673,194	100
Gasto operativo Inauguración Centro de Alto Rendimiento	734,088	676,599	92
Mundial de Tenis Jr. Copa Davis	400,000	400,000	100

Inversión Pública Federal	Importe al 31 de octubre	Importe revisado	% Revisado
Feria de la activación física	\$ 383,516	\$ 381,443	99
Entrenadores reserva nacional	199,000	199,000	100
Talentos deportivos	294,162	294,162	100
Activación física espacios abiertos	188,889	188,889	100
Activación física espacios públicos	200,000	200,000	100
Juegos Nacionales de Educación Primaria	62,500	62,500	100
Activación Física en Instituciones Públicas	53,333	53,333	100
Olimpiada Nacional 2009/Patines sobre ruedas	2,249,364	2,249,364	100
Olimpiada Nacional 2009, Adendum servicio médico	64,006	64,006	100
Centros Deportivos Escolares y Municipales	191,429	189,779	99
Entrenadores reserva nacional 2008	20,000	20,000	100
Talentos deportivos 2008	11,565	11,565	100
Eventos masivos	13,828	13,828	100
Entrenadores cubanos	22,818	22,818	100

1/ La última participación que tuvo el equipo de básquetbol profesional Santos-Reales fué en la temporada 2008-2009, la cual tuvo una duración del 4 de septiembre de 2008 y concluyó en marzo del 2009. Posteriormente la directiva y patronato solicitaron permiso para ausentarse por dos años de cualquier competencia que realice la Liga Nacional de Baloncesto Profesional (LNBP).

La Secretaría de Desarrollo Urbano Vivienda y Obras Públicas (SEDUVOP) se hizo cargo de los procedimientos de adjudicación, así como de la ejecución de las Obras referentes a la Conclusión de los trabajos de Rehabilitación de la Unidad Deportiva del CREA, Construcción del Centro de Alto Rendimiento, Construcción de la Pista de Atletismo de Material Sintético, Rehabilitación de sanitarios en patinódromo Unidad Deportiva Adolfo López Mateos, Rehabilitación baños Auditorio Miguel Barragán, Rehabilitación baños y vestidores Alberca Olímpica Mariano Arista y Trabajos complementarios de construcción Patinódromo.

6.13 Procedimientos de Control Interno

Para evaluar los controles internos establecidos en el Instituto y comprobar la existencia y suficiencia de adecuados sistemas de control, se aplicaron cinco cuestionarios a las áreas de Administración, Contabilidad y Finanzas, Servicios Generales y Recursos Humanos.

Se verificaron los Manuales de Organización y Procedimientos correspondientes a las siguientes direcciones; Dirección General, Dirección Administrativa y Dirección de Desarrollo del Deporte, con sello de revisión por parte de la Oficialía Mayor al mes de septiembre de 2009.

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Se solicitaron informes de auditoría de la Contraloría General del Estado, quien es la encargada en primera instancia de vigilar el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas, que regulan el funcionamiento y ejercicio de los recursos estatales y federales a cargo del Instituto Potosino del Deporte, se proporcionaron informes y pliegos de observaciones correspondiente al ejercicio 2009, en los cuales se verificó el Sistema de Control Interno en los rubros de Normatividad, Recursos Financieros, Materiales, Humanos y Presupuestos, las observaciones detectadas se encuentran en proceso de desahogo por parte de la Entidad.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se mencionan algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera de la dependencia:

- En todos los procesos que signifiquen adquisición de bienes y contratación de servicios se apeguen a las disposiciones de la ley de la materia, con la finalidad de obtener transparencia en los procedimientos que garanticen a la entidad las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y financiamiento.
- Que todas las erogaciones efectuadas por el Instituto se realicen por medio de cheque nominativo y/o transferencia electrónica como lo establece el artículo 31 fracción III de la LISR.
- Elaborar políticas de cobro por el arrendamiento de los inmuebles como el estadio 20 de noviembre y Auditorio Miguel Barragán, que señalen vigencia, fecha de elaboración, cuenta bancaria donde se tendrá que hacer el depósito y que estén debidamente autorizadas.
- Que se promueva el estricto cumplimiento de los Manuales de Organización y Procedimientos establecidos, que conlleve a la eficiencia operativa y administrativa del Instituto.
- Se recomienda que en todas las erogaciones que realice el Instituto además de anexar la documentación comprobatoria, deberá contener la documentación interna que permita identificar el motivo y destino del gasto.
- Que en el registro de las operaciones el Instituto se apegue a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental para su correcta aplicación contable, a fin de evitar errores de registro, ya que durante la revisión se detectaron partidas mal clasificadas que no correspondían al concepto de la erogación.
- Que el Instituto cuente con un espacio físico como almacén que permita controlar los materiales deportivos y otros artículos, así como llevar un estricto control y registro de entradas y salidas de dichos bienes.
- Apegarse a los lineamientos establecidos en las bases de operación, convenios de coordinación y anexos técnicos de los programas federales referentes al manejo, custodia y aplicación de los recursos, para que los mismos se administren en base a criterios de eficiencia, eficacia, honestidad, legalidad, racionalidad y transparencia.

- Que la entidad lleve a cabo los contratos respectivos por concepto de servicios, servicios independientes y arrendamientos, con la finalidad de garantizar una adecuada relación jurídica.
- Crear para la presente administración el Comité de Adquisiciones del Instituto y las adquisiciones que efectúen se lleven a cabo como lo establece la Ley en la materia, así como el levantamiento de un acta y/o minuta por cada reunión realizada.
- Que el Instituto recabe la documentación comprobatoria de cada gasto efectuado en su momento, así como que reúna los requisitos de deducibilidad que marca la normatividad aplicable en materia de Ley de IVA, ISR y Código Fiscal de la Federación.
- Se considera conveniente registrar en forma correcta las adquisiciones de activos fijos como patrimonio de la entidad y reflejar realmente en este rubro la totalidad de los bienes muebles con los que cuenta, en cumplimiento al artículo 39 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.
- Que la entidad cumpla con la entrega de estados financieros mensuales a la Secretaría de Finanzas, para que ésta integre la Cuenta Pública de Gobierno del Estado en cumplimiento a los artículos 70, 75, 77 y 78 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado.
- Se recomienda realizar conciliación de saldos contables y presupuestales de manera frecuente entre el Instituto Potosino del Deporte y la Secretaría de Finanzas.
- Se recomienda que el Instituto establezca, dé seguimiento y cumpla con sus Indicadores de Gestión, que permitan evaluar el alcance de objetivos, metas y programas.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta Entidad, se determinaron 161 observaciones, 112 cuantitativas y 49 cualitativas, mismas que en forma preliminar se informó al Director General de la misma, a través de acta número AEEG-09-08-03 de fecha 11 de mayo de 2010, a efecto de que procedieran a desahogarlas, dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, presentó ante esta autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia no se solventaron 59 observaciones cuantitativas y 10 observaciones cualitativas, mismas que se detallan en el documento anexo.