

INSTITUTO POTOSINO DEL DEPORTE

1. INTRODUCCIÓN

El Plan Estatal de Desarrollo 2009-2015 ubica al deporte dentro del Eje de Política Social y Combate a la Pobreza, comprometiéndose a otorgar oportunidades equitativas e incluyentes de participación ciudadana en la práctica y desarrollo de la actividad física y el deporte, con el propósito de propiciar una mejor calidad de vida en los potosinos y fomentar una cultura de alta competencia.

En tal virtud, se creó el **Instituto Potosino del Deporte** estableciendo como su objetivo principal el de construir las acciones, estrategias, recursos, métodos y procedimientos destinados a impulsar, fomentar y desarrollar el deporte en el Estado, según el Decreto Administrativo de creación publicado el 28 de marzo de 2012, en el Periódico Oficial del Estado y de conformidad con los artículos 4, 5, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí.

El artículo SEGUNDO TRANSITORIO del Decreto de creación fijó la obligación de adecuar la normatividad correspondiente, por lo que se emitió un Reglamento Interior de acuerdo a las necesidades de esta entidad, el cual fue aprobado por la Junta de Gobierno el 18 de Febrero del año 2014, en ejercicio de la facultad que le confiere la fracción VI del artículo 9 de su Decreto de creación.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa General de Auditoría a las Dependencias y Entidades del Estado, las pruebas se aplicaron de forma selectiva, con base en la información que reportó la Secretaría de Finanzas y el propio Instituto Potosino del Deporte, con fundamento en las Normas, Postulados y procedimientos de Auditoría que comprenden los movimientos y procesos administrativos que se realizaron del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se realizó por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. La muestra revisada representa lo siguiente:

Ingresos

Presupuesto del Organismo:	\$	43,600,611
Menos: recursos fondo de FAFEF		15,015,498
Universo seleccionado:		28,585,113
Muestra auditada:		23,153,942
Representatividad de la muestra:		81%

Egresos

Presupuesto del Organismo:	\$	73,650,616
Menos: recursos fondo de FAFEF		15,015,498
Universo seleccionado:		58,635,118
Muestra auditada:		49,253,499
Representatividad de la muestra:		84%

Nota: Con base en el Convenio de Coordinación y Colaboración suscrito entre la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y esta Entidad de Fiscalización Superior Local (EFSL), de fecha 11 de diciembre de 2014, y mediante el oficio número OASF/0621/2015 emitido el 24 de febrero de 2015, firmado por el C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación, en el cual se indica que los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) se incluirán en las revisiones llevadas a cabo de manera coordinada con la Auditoría Superior de la Federación. Por lo que los resultados se integrarán al Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014 de la Federación.

Derivado de lo anterior, el importe ejercido por el Organismo se excluyó de la muestra de revisión.

El examen financiero del Instituto Potosino del Deporte, incluyó además, la evaluación de los registros en general del Fondo Revolviente, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Ingresos y Egresos, así como la verificación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

Para el cumplimiento de sus objetivos, el Instituto Potosino del Deporte tiene las siguientes atribuciones y funciones, conforme al artículo 4º de su Decreto de Creación:

- I. Coordinar las políticas y lineamientos necesarios para el desarrollo del deporte. De acuerdo a los alcances de la Ley y conforme a los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo y las que determine el titular del Poder Ejecutivo del Estado;
- II. Coordinar el Sistema Estatal del Deporte;
- III. Coordinar el Registro del Sistema Estatal del Deporte;
- IV. Elaborar y ejecutar el Programa Estatal del deporte;
- V. Participar en el Sistema Nacional del Deporte;
- VI. Establecer convenios de coordinación con la federación, estados, municipios y organismos sociales y privados en materia deportiva;

- VII. Conformar las bases para otorgar estímulos y apoyos que fomenten la actividad deportiva;
- VIII. Promover la formación, capacitación y especialización de instructores necesarios para la enseñanza y práctica del deporte;
- IX. Administrar, conservar y mantener las instalaciones deportivas en condiciones óptimas que permitan el desarrollo del deporte; y
- X. Las demás que señalen otras disposiciones legales y el Reglamento.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

4.1 Resumen del Estado Analítico de Ingresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico de ingresos del ejercicio 2014, con la clasificación por rubro de ingresos:

(En miles de pesos)

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Ingreso Devengado	Ingresos Recaudados	% de Avance de la Recaudación
Impuestos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
Derechos	21,051	13,651	13,651	13,651	100%
Productos	2,934	2,947	2,947	2,947	100%
Aprovechamientos	-	-	-	-	-
Convenios	5,144	12,758	12,758	12,758	100%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,851	16,549	16,492	15,686	95%
Total	\$ 38,980	\$ 45,905	\$ 45,848	\$ 45,042	98%

Fuente: Estado Presupuestal del Instituto Potosino del Deporte.

4.2 Resumen del Estado Analítico de Egresos

En la tabla siguiente se muestra el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos 2014, con la clasificación por objeto del gasto:

(En miles de pesos)

Objeto del gasto	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado
Servicios personales	\$ 4,951	\$ 6,002	\$ 5,998	\$ 5,998	\$ 5,926
Materiales y suministros	3,351	1,505	1,505	1,505	1,505
Servicios generales	15,644	12,242	12,241	12,232	11,988
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	905	366	366	366	366
Inversión pública	14,128	25,790	25,630	25,624	25,614
Total	\$ 38,979	\$ 45,905	\$ 45,740	\$ 45,725	\$ 45,399

Fuente: Estado Presupuestal del Instituto Potosino del Deporte.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL ORGANISMO Y LA CUENTA PÚBLICA

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Organismo	Ejercido Cuenta Pública 2014	Variación	
			Absoluta	%
Servicios personales	\$ 5,926	\$ 45,692	\$ 39,766	87
Materiales y suministros	1,505	-	1,505	-
Servicios generales	11,988	752	11,236	1,494
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	2,625	2,625	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	366	-	366	-
Inversión pública	25,614	24,582	1,032	4
Total	\$ 45,399	\$ 73,651	\$ 28,252	38%

Fuente: Estados financieros Presupuestales del Instituto Potosino del Deporte y Cuenta Pública 2014.

Como se puede observar en la tabla anterior, existe una variación del 38% entre la Cuenta Pública Estatal 2014 que presenta la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado y los Estados Financieros del Instituto Potosino del Deporte, derivado de que la Secretaría de Finanzas no registró erogaciones que el Instituto realizó con recursos propios. Por otra parte, en el capítulo de servicios personales la variación obedece a que el Instituto no registra contablemente los sueldos del personal de base que paga directamente la Secretaría de Finanzas y que carga a su presupuesto.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

5.1 Estado de Situación Financiera

A continuación, se presenta la situación financiera del Instituto Potosino del Deporte con saldos al 31 de diciembre de 2014:

Concepto	Parcial	Importe
Activo		
Activo circulante		
Efectivo	\$ 37,111	
Bancos/tesorería	890,107	
Depósitos de fondos de terceros en garantía	31,200	
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,217,164	
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	802,133	
Ingresos por recuperar a corto plazo	2,674,228	
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	14,886	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes	6,728	
Suma activo circulante		\$ 5,673,557

Concepto	Parcial	Importe
Activo no circulante		
Construcciones en proceso en bienes de dominio	50,000	
Construcciones en proceso en bienes propios	45,724,640	
Mobiliario y equipo de administración	658,051	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,574,983	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	306,993	
Software	2,320	
Licencias	20,000	
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	25,574,078	
Suma activo no circulante		73,911,065
Total de activo		79,584,622
Pasivo		
Pasivo circulante		
Servicios personales por pagar a corto plazo	85,190	
Proveedores por pagar a corto plazo	5,104,347	
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	35,399	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5,547,246	
Otras cuentas por pagar a corto plazo	906,855	
Suma pasivo circulante		11,679,037
Total de pasivo		11,679,037
Patrimonio		
Hacienda pública /patrimonio contribuido	1,004,280	
Hacienda pública /patrimonio generado	66,901,305	
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	23,858,754	
Resultados de ejercicios anteriores	43,042,551	
Total de patrimonio		67,905,585
Total de pasivo y patrimonio		\$ 79,584,622

Fuente: Estados financieros del Instituto Potosino del Deporte.

5.2 Estado de Actividades

A continuación, se presenta el estado de actividades del Instituto Potosino del Deporte con saldos al 31 de diciembre de 2014:

Concepto	Importe	%
1.- Ingresos y otros beneficios		
Ingresos de gestión	\$ 16,605,747	38%
Derechos	13,658,211	31%
Productos de tipo corriente	2,947,536	7%
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios	12,757,978	29%
Participaciones y aportaciones en convenios	12,757,978	29%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	14,225,391	33%
Transferencias internas y asignaciones del sector público	14,225,391	33%
Otros ingresos y beneficios	11,495	-

Concepto	Importe	%
Ingresos financieros	11,495	-
Total de ingresos	43,600,611	100%
2.- Gastos y otras pérdidas		
Gastos de funcionamiento	19,741,857	45%
Servicios personales	6,004,412	14%
Materiales y suministros	1,505,055	3%
Servicios generales	12,232,390	28%
Total de gastos y otras pérdidas	19,741,857	45%
Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro)	\$ 23,858,754	55%

Fuente: Estados financieros del Instituto Potosino del Deporte.

El Instituto Potosino del Deporte reportó a la Secretaría de Finanzas los Estados Financieros de enero a diciembre de 2014.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la entidad con base a las pruebas selectivas y con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental se informa lo siguiente:

6.1 Activo circulante

6.1.1 Bancos

Se realizó un análisis de las cuentas bancarias con que cuenta el Instituto Potosino del Deporte, se verificaron los saldos reportados en la contabilidad y en los estados de cuenta y se revisaron las conciliaciones bancarias constatando que éstas no fueron elaboradas en forma correcta.

El saldo al 31 de diciembre de 2014 fue de \$890,107 y se integra de la siguiente manera:

Número de Cuenta	Institución Bancaria	Concepto	Saldo al 31-Dic-14
0616125821	Banorte	Gasto corriente	\$ 638,500
1) 0623095249	Banorte	Gasto corriente, unidad deportiva López Mateos	(130,736)
0623095276	Banorte	Gasto corriente, unidad deportiva López Portillo	21,704
0623095258	Banorte	Gasto corriente, unidad deportiva Satélite	14,245
9642270201	Banbajío	Recursos federales	1,124,224
0681049877	Banorte	Gasto corriente Deporte Adaptado	613
0623095294	Banorte	Gasto corriente, gimnasio López Mateos	13,558
0674516586	Banorte	Gasto corriente, SICCED	10
0645484555	Banorte	Gasto corriente, alberca Mariano Arista	74,163
1) 0623095230	Banorte	Gasto corriente, Montecillo	(844,713)
1) 0630346583	Banorte	Gasto corriente, CDTAR	(21,461)
Total			\$ 890,107

1) Los saldos en rojo (negativo) corresponden a errores y omisiones en los registros de cuentas de bancos y por estar mal elaboradas las conciliaciones bancarias, mismos que durante el desahogo de las observaciones emitidas por este órgano fiscalizador, fueron corregidas en el ejercicio 2015.

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

6.1.2 Depósitos de fondos de terceros en garantía

Este rubro presenta un saldo al 31 de diciembre de 2014 por \$31,200 proveniente de los contratos efectuados con la Comisión Federal de Electricidad.

6.1.3 Cuentas por cobrar a corto plazo

Al cierre del ejercicio el Instituto Potosino del Deporte presentó un saldo de \$1,217,164 que corresponde a las ministraciones pendientes al 31 de diciembre de 2014, por parte de la Secretaría de Finanzas, para el pago de Servicios Personales y Gastos de Operación del Instituto.

6.1.4 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Al cierre del ejercicio 2014 el Instituto Potosino del Deporte registró un saldo en esta cuenta de \$802,133 el cual se integra como se muestra a continuación:

Concepto		Importe
1)	Gastos a comprobar	\$ 557,379
2)	Apoyos deportivos	244,754
Total		\$ 802,133

1) El saldo corresponde a gastos que no fueron comprobados al cierre del ejercicio, por concepto de viáticos y gastos de operación de las unidades deportivas y oficinas administrativas.

2) El saldo corresponde a los apoyos deportivos que el Instituto Potosino del Deporte otorgó a los distintos deportistas y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de comprobar.

La ausencia de comprobantes originó observaciones de parte de este Órgano de Fiscalización, mismas que en el proceso de desahogos fueron subsanadas. Por otra parte, la Dirección General del Instituto instruyó al personal del mismo a que en lo sucesivo los gastos fueran comprobados en tiempo y forma, de conformidad con los lineamientos establecidos para ese fin.

6.1.5 Ingresos por recuperar a corto plazo

En esta cuenta se registra el devengado de ingresos determinables por los derechos, productos y aprovechamientos que el Instituto Potosino del Deporte obtiene. El saldo al final del ejercicio fiscal 2014 fue por \$2,674,228, constatando que es el mismo que tenían registrado al inicio del ejercicio y corresponde a movimientos del 2013 que no habían sido depurados.

6.2 Activo no circulante

6.2.1 Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Concepto		Parcial	Importe
Construcciones en proceso en bienes de dominio público			\$ 50,000
1)	Edificación no habitacional en proceso	\$ 50,000	
Construcciones en proceso en bienes propios			45,724,640
2)	Supervisión de la obra Rehabilitación de la Unidad Deportiva Satélite	45,724,640	
		Total	\$ 45,774,640

1) Corresponde a un ajuste presupuestal realizado en 2014 por error en registro de partidas presupuestales.

2) Corresponde a un saldo del ejercicio anterior que durante el ejercicio 2014 no fue depurado. La capitalización de la infraestructura se realizó hasta el ejercicio 2015.

6.2.2 Bienes muebles

La cuenta de Bienes Muebles del Instituto Potosino del Deporte presentó un saldo de \$2,540,027 al cierre del ejercicio 2014, integrado de la siguiente forma:

Descripción de la cuenta	Saldo inicial	Movimientos 2014		Saldo final
		Altas	Bajas	
Mobiliario y equipo de administración				\$ 658,051
Muebles de oficina y estantería	\$ 488,769	\$ 4,934	\$ -	493,703
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	100,037	22,422	-	122,459
Otros mobiliarios y equipos de administración	28,119	13,770	-	41,889
Mobiliario y equipo educacional y recreativo				1,574,983
Equipos y aparatos audiovisuales	17,748	-	-	17,748
Equipamiento unidad deportiva CREA	471,234	-	-	471,234
Equipamiento unidad deportiva López Portillo	533,045	-	-	533,045
Aparatos deportivos	449,335	-	-	449,335
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	142,410	100,341	139,130	103,621

Descripción de la cuenta	Saldo inicial	Movimientos 2014		Saldo final
		Altas	Bajas	
Maquinaria, otros equipos y herramientas				306,993
Maquinaria y equipo industrial	201,977	-	-	201,977
Otros equipos	105,016	-	-	105,016
Total	\$ 2,537,690	\$ 141,467	\$ 139,130	\$ 2,540,027

Se revisaron los inventarios del Instituto Potosino del Deporte y se realizaron inspecciones oculares y física en forma selectiva a los bienes muebles y al equipo deportivo que se encuentran ubicados en las diferentes áreas y unidades, arrojando como resultado la recomendación de levantar periódicamente inventarios por parte de la dirección administrativa y realizar cotejos con los inventarios que tenga registrados la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado.

6.2.3 Activos intangibles

En relación con la cuenta de Activos Intangibles del Instituto Potosino del Deporte, se reflejan un saldo en la contabilidad por \$22,320, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
1) Software	\$ 2,320
2) Licencias	20,000
Total	\$ 22,320

1) Corresponde a la compra de accesorios de cómputo para mantenimiento de las computadoras de las oficinas administrativas.

2) Para uso del sistema automatizado de contabilidad gubernamental SAACG.Net.

6.2.4 Estudios formulación y evaluación de proyectos

El sistema de contabilidad gubernamental implementado en el Instituto, utiliza esta cuenta como una cuenta puente entre los Programas de Inversión y el ejercicio del gasto de los mismos (capítulo 6000), presentando un saldo al 31 de diciembre de \$25,574,077, que corresponde a Programas de Desarrollo del sector del Deporte para las distintas disciplinas del Instituto Potosino del Deporte que al cierre del ejercicio quedaron inconclusos.

6.3 Pasivo circulante

6.3.1 Servicios personales por pagar a corto plazo

En esta cuenta presentó un saldo al 31 de diciembre de \$85,190 que corresponde al pasivo de nómina de algunos trabajadores que al cierre del ejercicio no habían cobrado.

6.3.2 Proveedores por pagar a corto plazo

Al cierre del ejercicio 2014 el Instituto Potosino del Deporte presentó un saldo de cuentas por pagar a los distintos proveedores de bienes y servicios, por un total de \$5,104,347, según lo siguiente:

	Nombre del proveedor	Importe
1)	Interapas	\$ 3,580,881
2)	Comisión Estatal del Agua	574,009
	Hotel la Posada Potosina, S.A. de C.V.	310,715
	Uniformes Césars, S.A de C.V.	155,739
	Marco Antonio González Loredo	134,426
	José Ramón Hernández Torres	105,800
	Edgardo Pérez Díaz de León	61,294
	Jaime Arenas Mendoza	46,491
	María del Carmen Capín Cano	35,336
	José de Jesús Carranco Lozoya	26,862
	Otros 20 proveedores	72,794
	Total	\$ 5,104,347

1) Adeudo por consumo de agua potable utilizada en las albercas de las distintas unidades deportivas del Instituto Potosino del Deporte.

2) Corresponde al consumo de agua tratada que el Instituto Potosino del Deporte utiliza para el riego de los campos deportivos y áreas verdes.

6.3.3 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo

El saldo registrado en esta cuenta fue de \$35,399 y se originó por compromisos contraídos para la adquisición de material y equipo deportivo destinado a cubrir los programas del Instituto Potosino del Deporte.

6.3.4 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

El saldo que se registró en esta cuenta fue de \$5,547,246 el cual se compone por las retenciones que no fueron enteradas al 31 de diciembre de 2014 por parte del Instituto Potosino del Deporte, y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
ISR Retención asimilables a salario	\$ 1,405,657
ISR Retención salarios	253,290
Retención ISR honorarios	2,564,775
Retención IVA honorarios	1,323,524
Total	5,547,246

Debido a que las retenciones no fueron enteradas de manera constante a la entidad recaudadora, se conminó a la Dirección del Instituto para que cumpliera con esa obligación en tiempo y forma.

6.3.5 Otras cuentas por pagar a corto plazo

En esta cuenta se registran los pagos de adeudos pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2014.

Concepto	Importe
Acreedores diversos	\$ 386,233
Gratificaciones	3,924
Recursos federales	521,161
1) Premiación liga voleibol INPODE	(5,000)
Apoyos deportivos	26,600
1) Conductores Sistema de Capacitación y Certificación para Entrenadores Deportivos (SICCED)	(42,870)
Apoyos eventos clubes deportivos	3,590
Activación física escolar	3,000
Promotores de Centros de Deporte Escolar y Municipal (CEDEM), torneos y campamentos	10,200
Promotores Feria de Activación	17
Total	\$ 906,855

1) Corresponde a saldos de ejercicios anteriores que no fueron depurados durante el ejercicio fiscalizado.

6.4 Ingresos y otros beneficios

En esta cuenta se registró el importe de los ingresos que recibió el Organismo en el ejercicio 2014 por concepto de derechos, productos de tipo corriente, participaciones, aportaciones y otros ingresos.

Concepto	Importe
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ 13,658,211
Productos de tipo corriente	2,947,536
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios	12,757,978
Transferencias internas y asignaciones del sector público	14,225,391
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	11,495
Total	\$ 43,600,611

Se constató que los ingresos estuvieran registrados en la contabilidad del Instituto, depositados en la cuenta bancaria correspondiente y que hubieran sido enterados a la Secretaría de Finanzas.

Se confirmó que los ingresos fueron amparados con sus facturas y recibos oficiales emitidos por el Organismo.

No se determinaron observaciones relevantes, como resultado de las pruebas efectuadas en este rubro.

6.4.1 Derechos

En esta cuenta se registró el importe de los ingresos que recibió el Organismo en el ejercicio 2014, los cuales se derivan de los derechos por uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público, y corresponden a las mensualidades que cobran por las distintas clases que se imparten, servicios que presta el Centro de Alto Rendimiento, campamento de verano, cursos impartidos por el Sistema de Capacitación y Certificación para Entrenadores Deportivos (SICCED) y por los patrocinios de empresas.

Concepto	Importe
Alberca Mariano Arista	\$ 9,498,367
Gimnasio López Mateos	365,296
Centro de Alto Rendimiento	1,697,213
Deporte Adaptado	131,440
Patrocinios	241,500
Unidad Deportiva López Portillo	1,082,385
Cursos Sistema de Capacitación y Certificación para Entrenadores Deportivos (SICCED)	185,100
Unidad Deportiva Satélite	54,510
Unidad Deportiva López Mateos	397,300
Otros Derechos	5,100
Total	\$ 13,658,211

6.4.2 Productos de tipo corriente

De acuerdo a la información proporcionada, el Organismo obtuvo ingresos por este concepto derivados de las rentas de los campos, canchas, salones deportivos, auditorios y estacionamientos en las distintas instalaciones del Instituto.

Concepto	Importe
Unidad Deportiva López Mateos	\$ 1,636,444
Unidad Deportiva Satélite	136,590
Unidad Deportiva López Portillo	328,850
Alberca Mariano Arista	3,160
Copa Gobernador	213,745
Centro de Alto Rendimiento	628,747
Total	\$ 2,947,536

6.4.3 Participaciones y aportaciones

6.4.3.1 Convenios

En esta cuenta se registró el importe de \$12,757,978, de los ingresos que recibió el Organismo en el ejercicio 2014, procedentes de los convenios con la Comisión Nacional del Deporte (CONADE).

6.4.3.2 Transferencias

En esta cuenta se registró el importe de \$14,225,391 correspondiente a los ingresos que recibió el Organismo en el ejercicio 2014, por concepto de transferencias internas y asignaciones del sector público que realiza la Secretaría de Finanzas para los gastos de operación del Instituto y por la realización de los programas de desarrollo del sector deporte.

6.4.4 Otros Ingresos

Este rubro corresponde al importe de los ingresos que recibió el Instituto Potosino del Deporte en el ejercicio 2014, por concepto de intereses bancarios por un importe de \$11,495.

6.5 Gastos y otras pérdidas

El Organismo presentó en sus estados financieros egresos totales por \$19,741,857 y en Cuenta Pública se muestra la cantidad de \$73,650,616, esto debido a que el Instituto Potosino del Deporte no considera dentro de su información financiera lo que la Secretaría de Finanzas aplica a su presupuesto por el ejercicio de su gasto correspondiente, incumpliendo lo establecido en el artículo 30 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.

6.5.1 Servicios personales

Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio de la Dependencia y las obligaciones que de ello se derivaron.

Concepto	Parcial	Importe
Remuneraciones al personal de carácter permanente		\$ 19,665,691
Sueldo base	\$ 18,983,989	
Complemento de sueldo	681,702	
Remuneraciones al personal de carácter transitorio		293,151
Honorarios asimilables a salarios	293,151	
Remuneraciones adicionales y especiales		4,933,341
Prima vacacional	998,298	
Gratificación de fin de año	3,494,043	
Prima quinquenal por años de servicios efectivos prestados	441,000	
Seguridad social		2,507,527
Cuotas al IMSS, Vivienda y SAR	2,507,527	
Otras prestaciones sociales y económicas		16,806,628
Fondo de ahorro	2,893,427	
Prestaciones contractuales mensuales	9,898,718	
Bonos	3,951,423	
Becas de estudios	63,060	
Previsiones		200,334
Previsión de incremento salarial	200,334	
Pago de estímulos a servidores públicos		1,285,314
Estímulos	1,285,314	
	Total	\$ 45,691,986

El Instituto no registra contablemente los sueldos del personal de base que paga directamente la Secretaría de Finanzas y que carga a su presupuesto.

Se hicieron comparativos de las plantillas de personal que presentó el Instituto contra la plantilla registrada en Oficialía Mayor, se revisaron en forma selectiva los controles internos de administración de personal, inspección oculares, control de asistencias, también se revisaron los expedientes unitarios de los trabajadores de base, honorarios y asimilables. No se determinaron resultados que ameritaran observaciones.

6.5.2 Otros servicios generales

Este rubro comprende el importe de \$751,662, del gasto por impuestos sobre nómina de todo tipo de servicios que se contrataron con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública del Instituto Potosino del Deporte.

6.5.3 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Comprende el importe de \$2,625,410, del gasto por transferencias internas y asignaciones al sector público - materiales y suministros con ingresos propios; destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

6.5.4 Inversión Pública

Comprende el importe del gasto por la inversión pública de ejercido por el Instituto Potosino del Deporte.

Concepto	Parcial	Importe
Obra Pública en bienes de dominio público		
Rehabilitación y ampliación de espacios recreativos		\$ 15,015,498
Rehabilitación y ampliación de Unidad Deportiva Satélite	\$ 3,816,681	
Rehabilitación y ampliación de Unidad Deportiva Satélite (alberca 2014)	11,198,817	
Proyectos productivos y acciones de fomento		
Eventos deportivos		9,566,060
Olimpiada Nacional 2014 etapa regional	1,400,000	
Copa Gobernador Dr. Fernando Toranzo Fernández 2014	800,000	
Campeonato Nacional Infantil Juvenil de Tenis grado uno	70,000	
Olimpiada Nacional 2014 etapa nacional	2,617,060	
Maratón Internacional Tangamanga 2014	643,000	
Gran Carrera Atlética de 12K 2014	70,000	
Campamento de verano para niños y jóvenes con discapacidad	200,000	
XXX Carrera Internacional Lomas 15K	116,000	
Campeonato Nacional de Karate Do 2014 primera fuerza	375,000	
Campeonato Nacional de Artes Marciales y Lima Lama	100,000	
Eventos deportivos de la Feria Nacional Potosina 2014	200,000	
Duatlón Nacional San Luis Potosí 2014	60,000	
V Torneo Internacional Femenil de Tenis ITF	75,000	
Copa Telmex de Fútbol	600,000	
Olimpiada Nacional 2014 etapa estatal	1,500,000	
Premio Estatal del Deporte y Mérito Deportivo	160,000	
Evento Ciclista Shimano Fest 2014	150,000	
Torneo Internacional Copa Davis Jr. 2014	300,000	
Apoyo al medio Maratón del Municipio de la ciudad	30,000	
48 Rally de la Media Noche Campeonato Mexicano	100,000	
Total		\$ 24,581,558

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Se solicitaron los informes de auditorías realizadas por parte de la Contraloría General del Estado y/o despachos externos al Instituto Potosino del Deporte, informándonos el Director Administrativo que no se practicaron auditorías a ese Organismo para el ejercicio fiscal 2014.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de lo anterior y con la finalidad de aportar algunas mejoras administrativas en el manejo de los recursos y la aplicación de las leyes y normatividad correspondiente, se recomienda lo siguiente:

- Que en todas las erogaciones que realice el Instituto, además de anexar la documentación comprobatoria, contenga también la documentación de trámite interno, que permita identificar el motivo y destino del gasto.
- Anexar la documentación completa que sustente la recepción de los apoyos deportivos y apoyos económicos que el Instituto otorgue.
- Establecer medidas de control adecuadas para que los gastos a comprobar, queden comprobados y/o en su caso se logre la recuperación de los recursos no gastados o no comprobados.
- Realizar la depuración constante de las cuentas contables ya que se localizaron saldos que durante el ejercicio no tuvieron movimiento alguno o correspondían a errores de registro.
- Llevar a cabo periódicamente el levantamiento de inventario de bienes muebles de manera que esté debidamente actualizado.
- Elaborar las conciliaciones bancarias y supervisar que esta actividad se lleve a cabo de manera correcta, a fin de mostrar la información real en el rubro de bancos.
- Realizar la captura en el sistema contable, ya que se encontró documentación comprobatoria y pólizas que no habían sido capturadas, a fin de evitar saldos en cuentas por cobrar y por pagar irreales.
- Enterar en tiempo y forma el total de los impuestos retenidos.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta Entidad se determinaron 5 observaciones, mismas que se informaron al Titular, a través del acta número ASE-AEFG-2014-17-02 de fecha 30 de abril del año en curso, a efecto de que procediera a desahogarlas; dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante esta autoridad fiscalizadora, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En este proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de solventar 2 observaciones no cuantificables, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.