



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E

PÁGINA

1.-	INTRODUCCIÓN	2
2.-	DE SU ORGANIZACIÓN	3
3.-	OBJETIVOS	6
4.-	ALCANCE	7
5.-	POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO	8
6.-	RESULTADOS	9
	6.1.- AUDITORIA FINANCIERA	9
	6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	9
	6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
	6.1.2.1.- BALANCE GENERAL	10
	6.1.2.1.1.- NOTAS AL BALANCE GENERAL	10
	6.1.2.1.1.1.- BANCOS	10
	6.1.2.1.1.2.- CUENTAS POR COBRAR	10
	6.1.2.1.1.3.- ACTIVO FIJO	10
	6.1.2.1.1.4.- CUENTAS POR PAGAR	10
	6.1.2.1.1.5.- PATRIMONIO	11
	6.1.2.2.- ESTADO DE RESULTADOS	11
	6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS	11
	6.1.2.2.1.1.- INGRESOS	11
	6.1.2.2.1.2.- EGRESOS	12
	6.1.2.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL	13
	6.1.2.4.- RESUMEN DE OBSERVACIONES	14
7.-	CONCLUSIONES	15
8.-	DICTAMEN	17
9.-	ANEXOS	18



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75 fracción XXIX y 77 fracción II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar los caudales públicos. Esta revisión comprende la fiscalización a los Órganos Descentralizados de la Administración Pública Municipal que se traduce, a su vez, en la obligación a cargo de las autoridades que los representan de presentar la Cuenta Pública, para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y en cumplimiento a las diversas normas legales aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XIII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas, por parte de las autoridades del organismo.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el Ejercicio Fiscal, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en el Organismo.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo del Órgano de Fiscalización Superior, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**.

En la Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos recibidos por Subsidio Municipal e Ingresos Propios.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22, 23 y 67 fracciones VIII y XIII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo y Artículos 3º fracción X, 4º, 6º punto 1, 8º y 10 fracción VII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe de Resultados obtenidos con relación a la Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2.- DE SU ORGANIZACIÓN

DE SU CREACIÓN

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** se creó el 03 de Julio de 2007 según el Decreto número 40 Extraordinario por acuerdo del H. Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad aprobado en sesión ordinaria de Cabildo de fecha 30 de abril del 2007, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y Patrimonio propios, con domicilio en el Municipio de Solidaridad con sede en la ciudad de Playa del Carmen.

DE SUS FINALIDADES

Corresponde al **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, preservar el espíritu deportivo, cultural, educativo y social relacionado con la población del Municipio de Solidaridad; alentar la participación ciudadana en la promoción, fomento y difusión de los valores deportivos de toda la población; impulsar y fortalecer el cultivo y creación de los deportes, de excelencia deportiva, el desarrollo de la comunicación social, así como toda actividad que propicie el perfeccionamiento armónico, espiritual e intelectual de los habitantes del Municipio y promover y fomentar en los niños, la juventud y entre la población de todas las edades y de personas con capacidades diferentes el deporte en todos los órdenes, a fin de que participen en competencias en las que se encuentre en juego su capacidad competitiva, así como estímulos y recompensas.

DE SUS FUNCIONES

Dentro de las atribuciones y funciones del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, destacan principalmente las siguientes:

- I. Administrar, dirigir, coordinar, conservar en su caso, todas aquellas áreas y espacios donde se lleven a cabo los servicios de atención social y centros deportivos, parques y canchas y todos los espacios en los que se practique el deporte, los centros de reunión de la población, así como los espacios en los que la población participe en diferentes actividades deportivas y estén en el ámbito de la competencia del Municipio.
- II. Fomentar, administrar y promover la apertura de nuevos centros deportivos, sociales, culturales y de reunión que respondan a las iniciativas y a los procesos socioculturales y deportivos de la comunidad solidaricense.
- III. Realizar investigaciones, estudios y demás acciones tendientes a fomentar, impulsar, promover, preservar y difundir entre la población, las actividades deportivas que se realicen y se programen en el Municipio.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- IV. Impulsar y apoyar a personas o grupos interesados en el deporte, dentro de los lineamientos adecuados a la idiosincrasia del pueblo solidaricense y a sus necesidades de expresión, su potencial competitivo y su capacidad para ganar en competencia a nivel municipal, estatal y nacional, que tiendan a formar y reafirmar la calidad deportiva de los habitantes del municipio.

ÓRGANOS DEL INSTITUTO

Para los efectos legales, el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, estará integrado por un Patronato, Consejo Directivo, la Dirección General, Director Financiero y el Órgano de Vigilancia del Instituto.

El instituto contará con representaciones en las demás localidades del Municipio y serán nombrados por el Consejo Directivo.

El Patronato estará integrado por:

- A) Un Presidente que será nombrado por el Consejo Directivo
- B) Un Secretario, que será el Director General del Instituto.
- C) Un Tesorero, que será nombrado por el Director General en coordinación con el titular de la Tesorería Municipal.
- D) Vocales representantes de la Cámara Nacional del Comercio y Servicios Turísticos de Solidaridad, Sector Obrero en la Entidad, de las Agrupaciones Industriales, Agrícolas y Ganaderas, así como un representante de las Sociedades Nacionales de Crédito que operan en el Municipio.
- E) Vocal que represente a la Tesorería Municipal.

El Patronato será el órgano de consulta, apoyo y opinión del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**.

El Consejo Directivo se integra por:

- A) Un Presidente que será invariablemente el Presidente Municipal.
- B) Una Secretaría Técnica, que será el Director General del Instituto.
- C) Cinco Vocales o Consejeros como mínimo que serán el Regidor del la Comisión de Deporte, el Director General de Desarrollo Social, el Oficial Mayor, y dos representantes de las asociaciones civiles inscritas ante el Consejo.

El Consejo Directivo es el cuerpo colegiado en la toma de decisiones.

Todos los cargos de consejeros o vocales durarán en sus encargos tres años; al igual que los representantes de las distintas zonas del municipio que se nombren, los cuales serán de carácter honorífico.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El Director General tiene la facultad de dirigir al Instituto; representarlo en toda clase de eventos que convoquen los organismos deportivos; ejercer la representación del Instituto ante toda clase de personas, instituciones y autoridades.

El Director General se auxiliará para el ejercicio de sus funciones de un Director Financiero y de la estructura administrativa que apruebe el Consejo Directivo.

El Director Financiero tiene la facultad de administrar los bienes, fondos y recursos financieros puestos a disposición del Instituto; verificar que exista documentación comprobatoria de los egresos e ingresos; preparar los informes acerca de los estados patrimoniales y presupuestales del Instituto.

El Órgano de Vigilancia se integra por:

- A) Director General, quien es el que preside.
- B) Funcionarios de la Institución.

El Órgano de Vigilancia será el Comité Técnico de Evaluación.

PATRIMONIO

Respecto a su Patrimonio, se constituye por:

- A) El subsidio que se establezca en el Presupuesto Anual de Egresos del Gobierno Municipal.
- B) Los bienes muebles e inmuebles, obras, servicios, derechos y obligaciones que le asignen y transmitan los Gobiernos Federal, Estatal o Municipal o cualquier otra entidad pública o privada, organización, asociación civil o sociedad.
- C) Las donaciones, herencias, legados y aportaciones que le otorguen los particulares o cualquiera otra institución pública o privada.
- D) Los fondos obtenidos para el financiamiento de programas específicos.
- E) Los recursos que se obtengan por la comercialización o ejecución de sus programas y acciones.
- F) Las acciones, concesiones, franquicias, derechos y productos que se adquieran por cualquier otro tipo legal.
- G) Los ingresos que se obtengan por la administración de las instalaciones deportivas que le otorgue el ayuntamiento.
- H) El producto de los cuotas que reciba por cualquier arrendamiento de sus locales, los ingresos que obtengan por inscripciones, derechos, beneficios y becas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



3.- OBJETIVOS

Conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, la revisión de la Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** correspondiente al ejercicio fiscal 2012 tuvo los siguientes objetivos:

- I. Si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados;
- II. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- III. En su caso, el desempeño, eficiencia, eficacia y economía, en el cumplimiento de los programas aprobados;
- IV. Si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera;
- VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos y recursos materiales;
- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales y municipales y los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, se ajustan a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios en contra del Estado y Municipios en su hacienda pública o patrimonio, o en el patrimonio de los entes públicos, estatales o municipales;
- VIII. Las responsabilidades a que haya lugar,
- IX. La imposición de las sanciones resarcitorias correspondientes en los términos de esta ley; y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, con relación a la situación financiera de su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2012, se llevaron a cabo trabajos de investigación con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad vigente y a su correcta aplicación.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo cuyo alcance correspondió al **90%** de los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012. Asimismo se estableció la comunicación necesaria con el personal del Organismo auditado.

Los trabajos mantuvieron rigor técnico e independencia de criterio, y se realizaron bajo procedimientos flexibles y normas adecuadas que permitieron elevar la calidad y profesionalismo de la revisión.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, así como en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y en consecuencia, se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias, conforme a lo siguiente:

- Revisar en función de su naturaleza, el Estado Financiero relativo a los Ingresos percibidos y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el Ejercicio Fiscal 2012.
- Verificar que los ingresos se hayan recibido y contabilizado conforme a las ministraciones realizadas por el Municipio de Solidaridad.
- Verificar que los ingresos recibidos del Municipio de Solidaridad, hayan sido revisados, contabilizados y ejercidos conforme a las disposiciones y normatividad existente.
- Verificar que los Ingresos Propios recaudados se hayan contabilizado y se reflejen correctamente en el Estado de Resultados del Ejercicio Fiscal 2012.
- Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los Egresos, se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable.
- Analizar y revisar las cuentas de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Ingreso y el Gasto estén sustentados con documentos comprobatorios y justificativos originales.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Revisar que el Organismo se haya apegado a lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, respecto a los requisitos fiscales que deban contener los comprobantes de compras, gastos e inversiones.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registradas en contabilidad, que sean propiedad del Organismo, se utilicen para los fines que les dieron origen, y que se encuentren bajo su resguardo.
- Verificación y análisis del control interno administrativo y contable.

5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

De acuerdo a las necesidades legales de obtener y controlar la información financiera, este Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal ha establecido prácticas contables y administrativas para el eficiente desempeño de sus funciones, los cuales se apegan a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Las principales prácticas contables y bases de registro son las siguientes:

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales vigentes de emitir información financiera, se presenta el Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2012.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PATRIMONIO)

Las operaciones de adquisición de bienes muebles e inmuebles son consideradas como gastos de capital o de inversión, y se registran en el período de su adquisición al valor histórico original. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquellos que reúnan las siguientes características: vida útil mayor a un año, importe monetario significativo y posibilidad de ejercer un control físico adecuado. Los inventarios de estos bienes y los resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

INGRESOS

El registro de los ingresos se realiza conforme a la naturaleza de su origen; los correspondientes a Aportaciones Municipales son registrados al ser recibidos del Honorable Ayuntamiento de Solidaridad.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



EGRESOS

Son considerados como gastos cuando se realizan transacciones que implican la adquisición de bienes y servicios, independientemente de la fecha de su pago.

Las adquisiciones de materiales y suministros son aplicadas directamente al gasto, independientemente de su utilización, que generalmente es inmediata, dada la naturaleza y finalidad de la actividad de este Organismo.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia entre los Ingresos obtenidos con los Gastos realizados en el Ejercicio Fiscal correspondiente, da como consecuencia el Resultado del Ejercicio; cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene una Utilidad, Superávit o Ahorro y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene una Pérdida, Déficit o Desahorro.

6.- RESULTADOS

De conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracción XIV y XXI, y 67 fracción XVII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo y Artículos 3º fracción XIV y 9º fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento al **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** de las observaciones y recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de auditoría, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas en su totalidad mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican. En tal sentido las cifras que se presentan en los Estados Financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican. Derivado del proceso de fiscalización, no se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio.

6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

La Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012, fue presentada en tiempo y forma por el titular del Organismo, en los términos del artículo 7º de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.1.- BALANCE GENERAL

Este documento muestra la situación financiera de la Entidad Económica a una fecha determinada, en este caso al 31 de Diciembre de 2012 (ANEXO No. 1).

6.1.2.1.1.- NOTAS AL BALANCE GENERAL

6.1.2.1.1.1.- BANCOS

Es El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2012, ascienden a la cantidad de **\$39,002.94** (Son: Treinta y Nueve Mil Dos Pesos 94/100 M.N.) y corresponde a las cuentas bancarias que utilizó el Organismo Público Municipal, mismas que se encuentran en el banco HSBC.

6.1.2.1.1.2.- CUENTAS POR COBRAR

Los derechos de cobro del Organismo al 31 de diciembre de 2012, que ascienden a la cantidad de **\$7,358,850.75**, (Son: Siete Millones Trescientos Cincuenta y Ocho Mil Ochocientos Cincuenta Pesos 75/100 M.N.); el saldo de este rubro se integra por las cuentas de:

Empleados y Colaboradores.- Representa los recursos que se otorgaron al personal para realizar compra de mercancías, bienes o servicios dentro o fuera del municipio.

Deudores Diversos.- Representa la provisión de recursos a obtener de las aportaciones municipales, así como el registro de las responsabilidades de auditoría de ejercicios anteriores y reintegros por observaciones.

6.1.2.1.1.3.- ACTIVO FIJO

Representa el costo histórico de adquisición, construcción o incorporación al patrimonio por cualquier medio lícito, de los bienes muebles e inmuebles que tienen por objeto servir para fines administrativos y operativos, el cual asciende a la cantidad de **\$330,338.44**, (Son: Trescientos Treinta Mil Trescientos Treinta y Ocho Pesos 44/100 M.N.).

6.1.2.1.1.4.- CUENTAS POR PAGAR

Los compromisos adquiridos a cargo del Organismo pendientes de pago al 31 de diciembre de 2012, ascienden a la cantidad **\$839,154.27** (Son: Ochocientos Treinta y Nueve Mil Ciento Cincuenta y Cuatro Pesos 27/100 M.N.) y se integra por las siguientes cuentas:

Proveedores.- Representa los compromisos adquiridos por el Organismo, pendientes de pago, derivados de la compra de bienes e insumos administrativos y por la contratación de servicios.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Acreeedores Diversos.- Representa los compromisos adquiridos por esta entidad pendientes de pago, motivados por obligaciones con terceros en los que no intervienen facturas ni títulos de crédito.

6.1.2.1.1.5.- PATRIMONIO

Este concepto dentro del Balance General, está integrado por las adquisiciones de Activo Fijo, los Resultados de los Ejercicios Anteriores hasta el Ejercicio 2011 y el Resultado del Ejercicio 2012, derivado de las comparaciones de los Ingresos obtenidos con los Egresos aplicados. Al 31 de diciembre de 2012, este concepto representa un importe total de **\$6,889,037.86** (Son: Seis Millones Ochocientos Ochenta y Nueve Mil Treinta y Siete Pesos 86/100 M.N.) y se conforma de la siguiente manera:

Patrimonio.- Asciende a **\$330,338.44** (Son: Trescientos Treinta Mil Trescientos Treinta y Ocho Pesos 44/100 M.N.) y está conformado por los bienes que integran el Activo Fijo del organismo al 31 de diciembre de 2012 y corresponde a los gastos presupuestales de naturaleza fija, provenientes del Capítulo Bienes Muebles e Inmuebles.

Resultado de Ejercicios Anteriores.- Asciende a **\$6,770,227.54** (Son: Seis Millones Setecientos Setenta Mil Doscientos Veintisiete Pesos 54/100 M.N.), y corresponde al Superávit o Déficit presupuestal acumulado durante los ejercicios fiscales en la vida del Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad hasta el 31 de diciembre de 2011.

Resultado del Ejercicio.- Al 31 de diciembre de 2012, el Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad presenta un Déficit por la cantidad de **\$-211,528.12**, (Son: Doscientos Once Mil Quinientos Veintiocho Pesos 12/100 M.N.) que es la diferencia entre el total de los Ingresos y Egresos aplicados durante el ejercicio fiscal 2012.

6.1.2.2.- ESTADO DE RESULTADOS

Este documento presenta los Ingresos y Egresos del 1º de Enero al 31 de Diciembre 2012 (ANEXO No. 2).

6.1.2.2.1. - NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2012, el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** obtuvo Ingresos por un total de **\$11,340,563.91** (Son Once Millones Trescientos Cuarenta Mil Quinientos Sesenta y Tres Pesos 91/100 M.N.), por los siguientes conceptos:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Concepto	Importe	Porcentaje
Transferencias Municipales	\$ 10,923,493.93	96.32%
Cuotas	286,750.00	2.53%
Derechos	89,000.00	0.79%
Otros Ingresos	41,319.98	0.36%
Total Ingresos	\$ 11,340,563.91	100%

Los Ingresos que el Organismo Público Municipal percibió durante el ejercicio fiscal 2012 se utilizaron para cubrir los gastos de administración y demás obligaciones a su cargo y provinieron de los conceptos que a continuación se detallan:

Transferencias Municipales.- Corresponde a los recursos obtenidos por las transferencias que el H. Ayuntamiento de Solidaridad otorga al Instituto del Deporte.

Cuotas.- Son los Recursos Propios obtenidos por el uso de las instalaciones de las unidades deportivas, uso de alberca y del curso de verano denominado Baxlo'ob Palalo'ob.

Derechos.- Son los recursos obtenidos por la renta de espacios en las unidades deportivas para máquinas expendedoras de refrescos.

Otros Ingresos.- Esta cuenta representa los ingresos que percibe el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** a título gratuito, que le son entregados por la ciudadanía con o sin un fin específico.

6.1.2.2.1.2.- EGRESOS

Las Erogaciones realizadas por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** para el Ejercicio Fiscal 2012, ascendieron a un total de **\$11,552,092.03** (Son: Once Millones Quinientos Cincuenta y Dos Mil Noventa y Dos Pesos 03/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	\$ 1,858,635.86	16.09%
Servicios Generales	3,550,538.33	30.74%
Transferencias	5,996,468.74	51.91%
Bienes Muebles e Inmuebles	141,199.10	1.22%
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	5,250.00	0.04%
Total Egresos	\$ 11,552,092.03	100%

Materiales y Suministros.- Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos por el Organismo, para el desempeño de sus actividades



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



administrativas y productivas, por ejemplo: Material de Oficina, Combustible, Alimentos, Uniformes y Artículos deportivos.

Servicios Generales.- Son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Organismo y que se contraten a particulares o a instituciones del propio sector público, por ejemplo: Pasajes, Viáticos, Conservación de Mobiliario y equipo, Difusión de eventos deportivos y de los Servicios que prestan.

Transferencias.- Son las asignaciones en dinero o en especie, que el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** destina a través de apoyos y/o premios a deportistas, entrenadores y personal auxiliar, así como apoyos a distintos clubes de fútbol, beisbol, basquetbol y a diversas escuelas deportivas.

Bienes Muebles e Inmuebles.- Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles que el Organismo requiere para el desempeño de sus actividades, por ejemplo: Mobiliario y Equipo de Administración, Equipo Educativo y Recreativo, etc.

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.- Representa los gastos no provisionados del ejercicio 2011 que se pagaron en el Ejercicio Fiscal 2012.

6.1.2.3 ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Se verificó la congruencia entre los recursos por transferencias municipales y los recibidos por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, como se detalla a continuación, señalando en su caso la justificación de la desviación o variación en su importe total.

PRESUPUESTO MINISTRADO REGISTRADO			
Mes	Transferencias del Municipio de Solidaridad	Registrado en Estados Financieros	Variación
Enero	\$1,304,000.00	\$1,304,000.00	\$0.00
Febrero	1,075,698.18	1,075,698.18	0.00
Marzo	986,000.00	986,000.00	0.00
Abril	508,534.07	508,534.07	0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



PRESUPUESTO MINISTRADO REGISTRADO			
Mes	Transferencias del Municipio de Solidaridad	Registrado en Estados Financieros	Variación
Mayo	426,000.00	426,000.00	0.00
Junio	1,270,000.00	1,270,000.00	0.00
Julio	410,000.00	410,000.00	0.00
Agosto	590,000.00	590,000.00	0.00
Septiembre	621,400.00	621,400.00	0.00
Octubre	1,245,632.56	1,245,632.56	0.00
Noviembre	530,000.00	530,000.00	0.00
Diciembre	628,353.12	1,956,229.12	1,327,876.00
TOTAL	\$9,595,617.93	\$10,923,493.93	\$1,327,876.00

Nota: El importe de la variación se depositó al Instituto en el ejercicio 2013.

6.1.2.4 RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, en la revisión de la Cuenta Pública 2012 del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, en materia financiera, se realizaron las siguientes observaciones:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera					
Observación	Importe Observado	Importe por Modalidad de Solventación		Pendiente de Solventar	
		Documental	Reintegro		
Recibos oficiales alterados y/o modificados	\$ 176,000.00	\$ 176,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	
Erogaciones sin datos y/o documentación anexa que justifique su origen, motivo o destino	1,133,816.95	1,131,262.95	2,554.00	0.00	



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Observación	Importe Observado	Importe por Modalidad de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
Operaciones financieras que carecen parcial o totalmente de soporte documental.	209,009.92	208,430.50	579.42	0.00
Apoyos económicos o en especies a diversos sectores de la población sin que exista evidencia documental de dicha entrega a cada uno de los beneficiados.	11,368.69	11,368.69	0.00	0.00
Erogaciones por concepto de premios o reconocimientos entregados en eventos sociales, deportivos, culturales o cívicos realizados, así como obsequios a visitantes distinguidos, que no cuentan con la evidencia documental de la recepción de los mismos por parte de los beneficiarios	138,376.00	138,376.00	0.00	0.00
Documentación Improcedente	277,797.94	264,915.94	12,882.00	0.00
TOTAL	\$1,946,369.50	\$ 1,930,354.08	\$16,015.42	\$ 0.00

7.- CONCLUSIONES

Atendiendo a la estructura, características, contenido y nivel de detalle de la información reflejada en la Cuenta Pública del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad** y que derivado de ello se definió la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de fiscalización aplicados se concluye lo siguiente:

- I. La ejecución de los programas se ajustó a los términos y montos aprobados.
- II. Las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos se ajustaron a los conceptos y partidas respectivas.
- III. La evaluación del desempeño, eficiencia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos, no fue posible llevarla a cabo dadas las carencias tanto de recursos humanos, materiales y financieros, indispensables para el cumplimiento y desarrollo de trabajos y actividades adicionales enmarcados en una Auditoría de Desempeño, mismas que requieren de una estructura operativa mayor a la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



que actualmente existe en esta Auditoría Superior del Estado, por lo que el cumplimiento de éste objeto estriba en el incremento del presupuesto asignable a éste Órgano de Fiscalización Superior.

- IV. Los recursos provenientes de aportaciones municipales se obtuvieron y se aplicaron en los términos y formas establecidas por las Leyes y demás disposiciones aplicables y cumpliendo con los compromisos adquiridos en los actos respectivos, asimismo se determinó que en el Ejercicio Fiscal 2012 el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, no obtuvo financiamientos o créditos otorgados por otras instituciones.
- V. La razonabilidad de la gestión financiera es congruente con sus objetivos.
- VI. En la gestión financiera se cumplieron con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, adquisiciones y arrendamientos, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; y de control de inventarios.
- VII. La gestión financiera se ajustó a la legalidad sin causar daños o perjuicios en el Patrimonio del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**.
- VIII. No se determinaron responsabilidades debido a que las Observaciones derivadas del proceso de revisión y análisis de la Cuenta Pública, fueron solventadas, en apego a los tiempos señalados en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.
- IX. No se impusieron sanciones resarcitorias debido a que las observaciones fueron solventadas oportunamente, en su totalidad, mediante documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican.
- X. No fue posible llevar a cabo la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, debido a las carencias de recursos humanos, materiales y financieros, necesarios para el desarrollo de trabajos y actividades adicionales encaminados a la verificación de los mismos, por lo que su cumplimiento depende de un incremento del Presupuesto asignado a esta Auditoría Superior.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2012 del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente Dictamen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**. El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, incluyendo pruebas de registros de Contabilidad y otros procedimientos de verificación que se consideraron necesarios, teniendo cuidado en observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las Leyes aplicables.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, los Estados Financieros que se acompañan y que son responsabilidad del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, comprenden en su caso, las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos** por **\$11,340,563.91** (Son: Once Millones Trescientos Cuarenta Mil Quinientos Sesenta y Tres Pesos 91/100 M.N.) y **Egresos** por **\$11,552,092.03** (Son: Once Millones Quinientos Cincuenta y Dos Mil Noventa y Dos Pesos 03/100 M.N.), derivados de la gestión financiera del **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad**, en el ejercicio fiscal 2012, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicados consistentemente durante el período revisado.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P.C. EMILIANO NOVELO RIVERO



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



9.- ANEXOS



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Anexo No. 1)

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
Bancos	\$ 39,002.94	Proveedores	\$ 739,154.27
Empleados Y Colaboradores	7,570.49	Acreeedores Diversos	100,000.00
Deudores Diversos	<u>7,351,280.26</u>		
TOTAL CIRCULANTE	\$ 7,397,853.69	TOTAL PASIVO	\$ 839,154.27
FIJO		PATRIMONIO	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 91,606.66	Patrimonio	\$ 330,338.44
Maquinaria y Equipo Agropecuario, Industrial y Comunicación	184,983.69	Resultado de Ejercicios Anteriores	6,770,227.54
Vehículo y Equipo de Transporte	18,500.16	Resultado del Ejercicio 2012	<u>-211,528.12</u>
Maquinaria, Otros Equipo y Herramientas	20,247.93		
Activos Intangibles	<u>15,000.00</u>	TOTAL PATRIMONIO	6,889,037.86
TOTAL FIJO	330,338.44		
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 7,728,192.13</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 7,728,192.13</u>



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Anexo No. 2)

INGRESOS

Transferencias Municipales	\$ 10,923,493.93	
Cuotas	286,750.00	
Derechos	89,000.00	
Otros Ingresos	41,319.98	
TOTAL INGRESOS		\$ 11,340,563.91

EGRESOS

Materiales y Suministros	\$ 1,858,635.86	
Servicios Generales	3,550,538.33	
Transferencias	5,996,468.74	
Bienes Muebles e Inmuebles	141,199.10	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	5,250.00	
TOTAL EGRESOS		11,552,092.03

RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>-\$ 211,528.12</u></u>
--------------------------------	-------------------------------------