



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

H. Junta Directiva de:  
**INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE AHOME, I.A.S.**  
Presente.

En relación con nuestro examen de los estados financieros del **Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I.A.S.** llevado a cabo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 y con el encargo del Informe Anual sobre la Aplicación de los Recursos Públicos de la misma fecha le exponemos que hemos evaluado la estructura del control interno de la compañía, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen de los estados financieros de la compañía. Nuestra evaluación no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficacia con la cual la estructura de control interno de la compañía permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí fueron considerados durante nuestro examen. El informe adjunto incluye comentarios y sugerencias con respecto a asuntos financieros y administrativos, los cuales notamos durante el curso de nuestro examen.

Todos estos comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la Administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros representantes durante el curso de su trabajo. Nos agradecería discutir éstas recomendaciones en mayor detalle, de ser necesario y asimismo, proporcionar la ayuda necesaria para su implantación.

Muy atentamente



C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. 11256

Los Mochis, Sin., a 15 de marzo del 2016.

Heriberto Valdez #130 - A Ote. Col. Centro. C.P. 81200. Los Mochis, Sinaloa  
Tel. (668) 817.06.34 E-mail: cruzalvarez12@telmexmail.com



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

## INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE AHOME, I.A.S.

### CEDULA DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS EJERCICIO 2015

Los Mochis, Sinaloa a 15 de Marzo del 2016.

#### GENERALES

1.- Se observó que la institución no cuenta con el Manual de Contabilidad aun autorizado.

Se recomienda tener por escrito dicho manual con el fin de cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

2.- Se observaron fallas en el proceso de archivo de documentación, ya que las pólizas contables aún no se encontraban debidamente archivadas en el proceso de la revisión.

Se recomienda evaluar la capacidad del departamento encargado para ello y derivado de dicho análisis, determinar si es factible contratar apoyo para esa y otras tareas.

#### EFFECTIVO

1.- Se sigue observando que el personal facultado para manejar los recursos de la institución no cuenta con una fianza correspondiente.

Se sugiere la empresa implemente estas medidas de protección, con el fin de garantizar los recursos de la misma.

#### GASTOS A COMPROBAR

1.- El organismo carece de políticas y procedimientos estipulados por escrito por lo que no se aclara que los documentos pagados deban contener el sello respectivo, para evitar el riesgo de un pago duplicado.

#### INFORMATIVAS FISCALES

El organismo no ha presentado a la fecha de este informe su Declaración Informativa Múltiple anual por el ejercicio 2015, sobre las retenciones y enteros realizados a terceras personas (prestadores de servicios, arrendadores, personal) durante el ejercicio auditado.

Se exhorta a cumplir en tiempo y forma las obligaciones fiscales que tiene el organismo en materia de declaraciones informativas, por los mismos motivos.



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

1.- Durante el proceso de revisión se detectó que la entidad no integra al Salario base de cotización (SBC) los recursos otorgados a sus trabajadores por concepto de compensaciones. Por este motivo se asume que las aportaciones de seguridad social están cubiertas con un salario inferior al que realmente devengan los trabajadores. De corregirse esta situación de manera voluntaria o como resultado de una revisión por parte de las autoridades, el organismo estaría obligado a erogar las contribuciones de seguridad social federal a que den lugar.

Asimismo, se observaron pagos realizados a trabajadores "eventuales" por \$1,571,000 los cuales no se encuentran dados de alta en el IMSS, ni se paga como asimilables a salarios. Tal situación implica una omisión significativa de pago de cuotas de seguridad social o de impuesto sobre la renta (en caso de considerarse asimilables), que podría afectar el patrimonio de la institución en determinado momento. Además de considerarse un procedimiento con alto nivel de riesgo por la erogación de los recursos sin un soporte de figura legal como un personal subordinado o prestador de servicios.

Se sugiere a la administración, realizar los cálculos necesarios para determinar el monto omitido de cuotas y ponerse al corriente en su pago, con el fin de evitar sanciones que pudiesen ser un riesgo para las finanzas de la institución.

2.- Durante la revisión mediante pruebas selectivas, se observó que no se está reteniendo adecuadamente la amortización de los trabajadores en las nóminas. Esto origina un costo extra a la institución sin obligación.

Se sugiere revisar los cálculos de la retención del INFONAVIT, y corregir tal situación en nómina.

## **IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO**

Las actividades realizadas por el organismo no son sujetas a la aplicación de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Por lo tanto, la totalidad del IVA que le es trasladado a la entidad es considerada como un gasto.

## **PROVEEDORES**

La entidad mantiene proveedores por pagar con una antigüedad mayor a 4 años por un importe total de \$74,133. Dichos saldos provienen de errores en registros como facturas provisionadas doblemente, falta de provisiones, etc.

Se recomienda a la entidad, analizar debidamente dichos saldos y realizar los ajustes necesarios para solventar dicha observación.

## **CLASIFICACIÓN Y REGISTROS CONTABLES**

Se observó que la cuenta contable de "otros gastos administrativos" se utiliza sin control para registro de diversos gastos, lo que origina una acumulación excesiva de gasto sin poder identificar el destino específico.

Se sugiere realizar los registros contables, tratando de identificar cada partida de manera específica y solo utilizar esta cuenta en casos que lo ameriten.

## **Seguimiento de las sugerencias propuestas.**

Consideramos de suma importancia que la gerencia se siga encargando de vigilar el seguimiento y la corrección de las observaciones resultantes de la auditoría que llevamos a cabo.

Heriberto Valdez #130 - A Ote. Col. Centro. C.P. 81200. Los Mochis, Sinaloa  
Tel. (668) 817.06.34 E-mail: cruzalvarez12@telmexmail.com



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

H. Junta Directiva del:  
INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE DE AHOME, I.A.S.

## RESUMEN DE ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

	1	D	H
2111	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A C.P.</b>		
14101	Cuotas IMSS, ISSSTE, etc.		-1,279.88
2117	<b>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P.</b>		
1-1-2	I.M.S.S.		-12,535.03
5114	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		
14101	Cuotas IMSS, ISSSTE, etc.	-3,357.06	
14102	Aportacion para Fondos de Pensiones	57,985.00	
14201	Aportaciones para Vivienda	-68,442.85	
2111	<b>SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A C.P.</b>		
4-14101	Cuotas IMSS, ISSSTE, etc.		175,109.24
4-14102	Aportacion para Fondos de Pensiones		92,283.27
4-14201	Aportaciones para Vivienda		72,254.57
6-RFC	FALTA NOMBRE		-339,647.08

- 13,814.91 - 13,814.91

### \*AJUSTE Y RECLASIFICACION DE PARTIDAD POR CUOTAS DE SEG SOCIAL

	2		
5515	<b>ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS</b>		
1-1	DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	116,866.11	
1263	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES</b>		
2	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		123,170.88
4	DEPRECIACION ACUM. MAQ. EQUIPO HERRAMIENTAS		-6,304.77
		116,866.11	116,866.11

### \* CORRECCION A LAS DEPRECIACIONES



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

3

5139 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
39901 OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		1,143.00
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		
1-1-5 IVA POR PAGAR		<u>1,143.00</u>
	<u>1,143.00</u>	<u>1,143.00</u>

\*RECLASIFICACION DE REGISTRO INCORRECTO

4

1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A C.P.		
1-4-1 COPA GOBERNADOR PRIMERA FUERZA		19,326.23
3220 RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES		
2013 Resultado del Ejercicio Anterior 2013		19,326.23
	<u>19,326.23</u>	<u>19,326.23</u>

\* INGRESO NO REGISTRADO

C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. No. 11256

Heriberto Valdez #130 - A Ote. Col. Centro. C.P. 81200. Los Mochis, Sinaloa  
Tel. (668) 817.06.34 E-mail: cruzalvarez12@telmexmail.com



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

## INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE DE AHOME, I.A.S.

Auditoria de estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha.  
Cifras expresadas en pesos

### Informe sobre la Aplicación de los Recursos Públicos Recibidos

En relación con el examen de los estados financiero del Instituto Municipal del Deporte de Ahome I.A.S., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha, tengo a bien manifestar que, con base en los Procedimientos de Auditoria utilizados, pudimos cerciorarnos que los recursos públicos recibidos por el organismo fueron utilizados en la administración y operación propias de la entidad, sin detectar desviación alguna sobre el destino de los recursos mencionados.

Con fecha 15 de febrero de 2016 la administración presento ante la Auditoria Superior del Estado de Sinaloa el informe de Avance de Gestión Financiera del 2015 con las cifras presupuestales siguientes:

#### Resumen de Estado Analítico de Ingresos Presupuestales:

Fuente de Ingresos	Ley de Ingresos Estimada	(+) Ampliaciones (-) Reducciones	Ley de Ingresos Modificada	Ley de Ingresos Devengada	Ley de Ingresos Recaudada	Devengado por Recaudar	Avance de Recaudación
Derechos	1,578,620.00	537,107.00	2,115,727.00	2,115,727.00	2,115,727.00	0.00	100.00%
Transferencias,Asignaciones y Subsidios	15,900,000.00	5,135,782.94	21,035,782.94	20,958,864.04	20,958,864.04	0.00	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>17,478,620.00</b>	<b>5,672,889.94</b>	<b>23,151,509.94</b>	<b>23,074,591.04</b>	<b>23,074,591.04</b>	<b>0</b>	

#### Resumen de Estado Analítico de Egresos Presupuestales:

Objeto del Gasto	Ley de Egresos Modificada	Ley de Egresos Comprometida	Ley de Egresos Devengada	Ley de Egresos Ejercida	Ley de Egresos Recaudada
Servicios personales	10,523,941.37	10,523,941.37	10,523,941.37	10,393,136.87	10,393,136.87
Materiales y Suministros	2,281,533.55	2,281,533.55	2,281,533.55	2,281,533.55	2,281,533.55
Servicios Generales	5,620,172.58	5,620,172.58	5,620,172.58	5,519,877.58	5,519,877.58
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	4,692,157.43	4,692,157.43	44,692,157.43	4,692,157.43	4,692,157.43
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	33,705.01	33,705.01	33,705.01	33,705.01	33,705.01
<b>TOTAL</b>	<b>23,151,509.94</b>	<b>23,151,509.94</b>	<b>23,151,509.94</b>	<b>22,920,410.44</b>	<b>22,920,410.44</b>



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

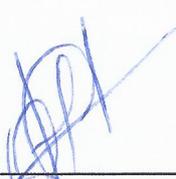
## Observaciones:

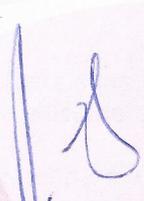
- La variación presupuestal fue considerada por la administración de cuantía no importante. En ingresos y egresos la principal variación fue un aumento en el rubro de ingresos por "Transferencias, Asignaciones y Subsidios", esto se debe a recursos adicionales a los que recibe por subsidios el ente público, debido a gestiones del mismo ante la iniciativa privada para el apoyo al deporte en la región.
- El presupuesto original autorizado por el órgano de gobierno fue por un monto de \$ 17,478,620. El presupuesto final ascendió a \$ 23,151,409.
- La entidad mantiene registros contables analíticos en cuentas de orden de las partidas presupuestales y controles presupuestales conforme la normatividad aplicable en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Sinaloa.

## Conclusión:

Se hace constar que, de acuerdo a la revisión en base a pruebas selectivas que realice, en el período revisado del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 no se detectaron irregularidades en la operación financiera y administrativa del organismo, asegurándose que cada operación se hace en lineamiento a la normatividad existente y procurando que exista partida presupuestal autorizada, así como soporte con documentación.

Los Mochis Sinaloa; a 15 de marzo de 2016.

  
C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. No. 11256

  
C. Jaime Leyva Arredondo  
Secretario Técnico de la Junta Directiva



C I C

# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

Los Mochis, Sinaloa; a 15 de Marzo del 2016.

H. Junta Directiva de:  
Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I.A.S.  
Presente.

**Auditoría de estados Financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha.**

**Informe y opinión del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles del Estado de Sinaloa.**

En relación con el examen de los estados financieros del Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I.A.S del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha, que fue realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las políticas de contabilización y normatividad propias del organismo.

Al revisar el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos Servicios y Administración de Bienes Muebles del Estado de Sinaloa no se encontraron desviaciones en la adquisición de este tipo de bienes por parte del organismo.

No se obtuvo por parte del organismo copia de los resguardos de los bienes muebles ya que no cuentan por escrito con ningún control establecido para la protección y uso de bienes muebles.

No se obtuvo por parte del organismo copia de las políticas de control para el uso de los bienes muebles. No tienen por escrito ningún control establecido para la protección y uso de bienes muebles

  
\_\_\_\_\_  
C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. No. 11256

  
\_\_\_\_\_  
C. Jaime Leyva Arredondo  
Secretario Técnico de la Junta Directiva

Heriberto Valdez #130 - A Ote. Col. Centro. C.P. 81200. Los Mochis, Sinaloa  
Tel. (668) 817.06.34 E-mail: cruzalvarez12@telmexmail.com



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

Los Mochis, Sinaloa; a 15 de Marzo del 2016.

H. Junta Directiva de:  
Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I. A. S .  
Presente.

**Auditoría de estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha.**

**Informe sobre el cumplimiento en materia de leyes fiscales y contables federales y estatales**

En relación con el examen de los estados financieros del Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I.A.S del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha, tengo a bien manifestar que, con base en los procedimientos de Auditoría utilizados, se llevo a cabo la revisión de las disposiciones legales aplicables del ámbito fiscal federal en los siguientes aspectos:

**Obligaciones como retenedor del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado:**

Durante el ejercicio 2015, la entidad ha presentado de manera regular las retenciones efectuadas del impuesto sobre la renta a sus trabajadores.

El organismo no ha presentado a la fecha de este informe su Declaración Informativa Múltiple anual por el ejercicio 2015, sobre las retenciones y enteros realizados a sus trabajadores y a terceras personas (prestadores de servicios, arrendadores, personal) durante el ejercicio auditado.

**Obligaciones en materia de aportaciones de seguridad social:**

La entidad no integra al Salario base de cotización (SBC) los recursos otorgados a sus trabajadores por concepto de compensaciones. Por este motivo se detectó que las aportaciones de seguridad social están cubiertas con un salario inferior al que realmente devengan los trabajadores. De corregirse esta situación de manera voluntaria o como resultado de una revisión por parte de las autoridades, el organismo estaría obligado a erogar las contribuciones de seguridad social federal a que den lugar.

El mismo caso se presenta con ciertos trabajadores los cuales no están registrados ante el I.M.S.S., considerados como eventuales.



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

## Impuesto al Valor Agregado

Las actividades realizadas por el organismo no son sujetas a la aplicación de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Por lo tanto, la totalidad del IVA que le es trasladado a la entidad es considerada como un gasto.

## Ley de Auditoria Superior del Estado de Sinaloa

En cumplimiento al artículo 42, se solicitó exhibieran la presentación en tiempo y forma los avances de gestión financiera trimestral y su publicación en el periódico oficial del Estado, obteniendo como resultado las siguientes fechas:

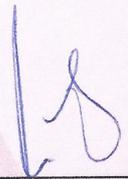
Primer trimestre: 14 de mayo del 2015  
Segundo trimestre: 17 de agosto del 2015  
Tercer trimestre: 13 de noviembre del 2015  
Cuarto trimestre: 15 de febrero del 2016

## Ley de Hacienda del Estado de Sinaloa

La entidad no es sujeta al pago del Impuesto Sobre Nómina, de acuerdo a la excepción del artículo 22 de la Ley:

b) Instituciones sin fines de lucro que realicen actividades deportivas, culturales o sociales en cualquiera de sus formas, así como asistencia social en términos de la Ley Instituciones de Asistencia Privada.

  
C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. No. 11256

  
C. Jaime Leyva Arredondo  
Secretario Técnico de la Junta Directiva



# Cruz Alvarez y Compañía S.C.

Contadores Públicos

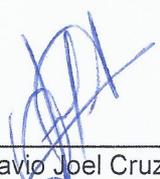
Los Mochis, Sinaloa; a 15 de Marzo del 2016.

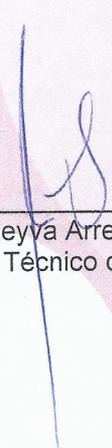
H. Junta Directiva de:  
Instituto Municipal del Deporte de Ahome I.A.S.  
Presente.

**Auditoría de estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al  
31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha.**

**Informe sobre el servicio y ejercicio de la deuda pública**

En relación con el examen de los estados financieros del Instituto Municipal del Deporte de Ahome, I.A.S., del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del ejercicio terminado en esa fecha, tengo a bien manifestar que, con base en los Procedimientos de Auditoría utilizados, no se detectó que el organismo auditado tenga o haya tenido deudas de carácter público para el desarrollo de sus funciones, durante el ejercicio revisado.

  
\_\_\_\_\_  
C.P.C. Octavio Joel Cruz Flores  
Reg. A.G.A.F.F. No. 11256

  
\_\_\_\_\_  
C. Jaime Leyva Arredondo  
Secretario Técnico de la Junta Directiva