DIRECCION DE AUDITORIA

DAF-DE/OP003/2008

Informe de Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública Anual del Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, por el ejercicio fiscal de 2006.

Mexicali, Baja California, a 15 de enero de 2008.

C. DIP. ANTONIO RICARDO CANO JIMÉNEZ
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL GASTO PÚBLICO DEL CONGRESO DEL ESTADO
P R E S E N T E.-

Con fundamento en los Artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, me permito rendir a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público que Usted preside, el siguiente

INFORME DE RESULTADO

El presente Informe tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Cuenta Pública del Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006, mismo que contiene la opinión sobre el estado que guardan los ingresos, egresos, el patrimonio y la deuda pública de dicha Entidad, así como los elementos que sirvieron de base para la emisión de la opinión antes mencionada, de acuerdo con los resultados del examen de la información financiera, presupuestal, programática y demás elementos de información que constituyen la Cuenta Pública Anual.

...2

La información mencionada en el párrafo anterior fue proporcionada por el Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la misma, la cual se deriva del análisis del resultado de la gestión y situación financiera, así como del examen que fue realizado principalmente en base a pruebas selectivas, y de acuerdo con las disposiciones legales que regula el proceso de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental, las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener elementos de juicio razonables de que la Cuenta Pública Anual no contiene errores importantes, que está preparada de acuerdo con principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental, que se lograron los objetivos y metas de los principales programas de la Entidad, que se aplicaron los recursos en términos de eficiencia y eficacia, y que se cumplieron las disposiciones legales aplicables a la Entidad, por lo que esta opinión se emite conforme a bases razonables que la sustentan debidamente.

Es de señalarse que durante el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006, fungió el C. Prof. Víctor Octavio González Velázquez, como Director General de la Entidad.

A N T E C E D E N T E S

Mediante oficio DG/143-07 de fecha 12 de abril de 2007, el C. Prof. Víctor Octavio González Velázquez, en su carácter de Director General, presentó ante el Congreso del Estado, la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006, en cumplimiento del Artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, la cual fue remitida al Órgano de Fiscalización Superior por la Comisión de Fiscalización del Gasto Público a través de oficio XVIII/CFGP/2613/2007 de fecha 18 de abril de 2007.

Con fecha 12 de marzo de 2007, mediante oficio número DAF-DE/045/2007 el Órgano de Fiscalización Superior, notificó al Titular del Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, del inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública

...3

Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2006, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 22, párrafo tercero, 27, fracción XII, y 37 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, así como en los Artículos 3, 8, 16, 17 y 23, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, la cual se efectuó de acuerdo con las disposiciones legales en materia de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental.

De la fiscalización de las Cuentas Públicas de Ingresos, Egresos y Patrimonio y Deuda Pública del Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, el Órgano de Fiscalización Superior obtuvo datos que permitieron formular observaciones, las cuales fueron notificadas a la Entidad mediante oficios números DAF-DE/111/07 y DAF-DE/126/2007 de fechas 17 y 25 de octubre de 2007, mismas que fueron atendidas a través de los oficios números DG/454-07 y DG/478-07, de fechas 1 y 15 de noviembre de 2007, respectivamente, remitidos al Órgano de Fiscalización Superior por el Prof. Víctor Octavio González Velázquez Director General de la Entidad.

Una vez analizada la información recibida en atención a las observaciones notificadas y, en cumplimiento del Artículo 17, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, mediante oficio número DAF-DE/142/2007 de fecha 26 de noviembre de 2007, se requirió la presencia del Titular de la Entidad en las instalaciones del Órgano de Fiscalización Superior, habiendo comparecido el día 3 de diciembre de 2007, los servidores públicos CC. Profr. Víctor Octavio González Velázquez, C.P. José Antonio Larrañaga Losolla, Ing. Jorge Aguilera García y C.P. Abelardo Antillón Macias, en su carácter de Director General, Subdirector Administrativo, Subdirector de Infraestructura Deportiva y Asesor Externo, respectivamente, para el esclarecimiento de los hechos u omisiones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública Anual por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006.

...4

Así mismo, se hace constar que durante el ejercicio fiscal 2006, la Entidad no realizó operación alguna de Deuda Pública.

En base a lo anteriormente expuesto, y en ejercicio de las facultades que me confieren los Artículos 35, 36, 37, 38, 39 y 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, tengo a bien emitir la siguiente:

O P I N I Ó N

I. Es procedente otorgar la aprobación de las Cuentas Públicas de Ingresos, Egresos y Patrimonio del Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006.

II. Con motivo de la revisión de la Cuenta Pública Anual, se derivaron las siguientes salvedades que no afectaron la Cuenta Pública de la Entidad:

1. Derivado del análisis efectuado a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2006, se observa que la Entidad presentó sobregiro presupuestal por la cantidad de \$2'671,193 en 31 partidas de egresos, de las cuales ejerció sin autorización del Cabildo Municipal, así como de su Junta de Gobierno, la cantidad de \$816,736, que representa el 7.57% del total del presupuesto ejercido por \$10'793,886; asimismo, no dio aviso a Cabildo Municipal por la cantidad \$1'854,457 correspondiente a partidas de ampliación automática.

Por lo tanto, incumplió en los Artículos 41 y 43, fracción IV, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

2. La Entidad contó con un presupuesto en el Capítulo de Servicios Personales autorizado y ejercido de \$5'273,025 y \$6'329,586, respectivamente, del cual no se proporcionó la plantilla autorizada y distribuida de acuerdo a su estructura orgánica, base de su proyección presupuestal, observándose

...5

que la plantilla al inicio del ejercicio era de 78 plazas y de 86 al final del mismo, no ofreciendo justificación alguna sobre tales contrataciones ni elementos que demostraran la correspondiente autorización de su Órgano de Gobierno.

Por lo anterior, se incumple con los Artículos 20 y 26, fracción VII de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

3. A la fecha de revisión la Entidad no había publicado el cierre presupuestal del ejercicio 2006 en el Periódico Oficial del Estado, incumpliendo con el Artículo 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

Es de señalarse que, el 10 de septiembre de 2007, la Entidad solicitó dicha publicación a la Tesorería Municipal.

4. Durante el mes de agosto de 2006, la Entidad utilizó cuenta bancaria No. 13104573838 de Scotiabank Inverlat, S.A., habiendo registrado durante dicho mes el importe de \$282,067, de lo cual se observa que no se informó al Órgano de Fiscalización Superior de su apertura. Asimismo, no se proporcionó el estado de cuenta bancario correspondiente al mes antes mencionado.

Lo anterior incumple con el Artículo 14 Bis de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gastos Público del Estado de Baja California.

5. La Entidad no ha recibido formalmente por parte del Municipio de Ensenada y del Gobierno del Estado, la documentación legal que acredite el uso o goce de los bienes muebles e inmuebles de las unidades e instalaciones deportivas y parques de la Ciudad Deportiva Valle Dorado, Unidad Deportiva Juan Abelardo Rodríguez "Sullivan", Gimnasio Municipal Oscar Tigre "García", Unidad Deportiva Dona Josefa Ortiz de Domínguez, Parque Tres Colonias, Unidad Deportiva Siglo XXI, Unidad Deportiva Pórticos del Mar, Unidad Deportiva Vicente Guerrero, Unidad Deportiva Granjas el Gallo, Unidad Deportiva Loma Linda, Gimnasios de Usos Múltiples de Maneadero José

...6

Reyes Ronfini, de San Quintín, de la Colonia Hidalgo, y del Sauzal de Rodríguez, los cuales son custodiados y administrados por la Entidad en cumplimiento de su Acuerdo de Creación. Así mismo, no se cuenta con el padrón de bienes muebles, así como con la valuación de los bienes muebles e inmuebles asignados.

Actualmente, dichos bienes inmuebles se encuentran registrados en la Cuenta de Orden denominada "Bienes en Custodia y Administración", sin valores.

De lo anterior se observa incumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 51 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

6. La Entidad realizó los ajustes contables siguientes:

- a) Adquirió durante el ejercicio 2006 activos por \$177,081, mismos que no había capitalizado contablemente al cierre del ejercicio, lo que realizó mediante póliza de diario de fecha 30 de abril de 2007, y sobre la cual obtuvo la autorización de su Junta de Gobierno hasta el 22 de octubre de 2007.
- b) Presenta ajustes a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, principalmente al ejercicio fiscal de 2005, por la cantidad de \$103,182 por afectaciones de naturaleza deudora y \$80,448 de naturaleza acreedora, determinándose un efecto neto de \$22,734, habiendo obtenido la autorización de su Junta de Gobierno hasta el 22 de octubre de 2007.

De lo anterior se observa incumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 51 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

...7

Así mismo, con motivo de las salvedades anteriormente señaladas, consideramos debe turnarse a la Sindicatura del Ayuntamiento de Ensenada, para que dicte las medidas correctivas que correspondan de conformidad con lo previsto en el Artículo 44 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California.

A T E N T A M E N T E
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN
AUDITOR SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

DR. VÍCTOR ADÁN LÓPEZ CAMACHO.

C.c.p.- Expediente/Archivo
VALC/MABR/RQQ/RAAC/luz*