

PATRONATO PARA LA ORGANIZACIÓN, DIFUSIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA FERIA NACIONAL POTOSINA

1. INTRODUCCIÓN

El Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina forma parte de la estructura del Gobierno Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido por los artículos 3° fracción II inciso a, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí y creado mediante Decreto Administrativo publicado en número 61 del Periódico Oficial del Estado el 21 de mayo de 1997, el cual se modifica y adiciona mediante Decreto Administrativo publicado el 11 de julio de 1998.

Las funciones y organización de los diversos funcionarios y su estructura orgánica que lo integran, están contenidas en el Reglamento Interior de la entidad, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 25 de julio de 1998 y modificado el 3 de julio de 2004 y 16 de marzo de 2006.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa General de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Estado, con base en la información que reportó el propio Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden los movimientos y procesos administrativos que se realizaron del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	54,147,732
Muestra auditada 2012:		48,740,709
Representatividad de la muestra:		90%

El examen financiero al Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina contempla de sus Estados Financieros: El Estado de Posición Financiera y el Estado de Resultados, así como los contratos y convenios suscritos con terceros, y la evaluación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

El Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con duración por 50 años contados a partir de la fecha de entrada en vigor del decreto que le da origen publicado en Periódico Oficial del Estado Número 61 del 21 de mayo de 1997: Los objetivos, atribuciones y regulación del patrimonio del patronato se encuentran comprendidos en su Reglamento Interior publicado en el Periódico Oficial del Estado número Extraordinario del 25 de julio de 1998, así como al Acuerdo Administrativo publicado el 3 de julio de 2004, en edición extraordinaria del Periódico Oficial del Estado y al Acuerdo Administrativo publicado el 16 de marzo de 2006, en edición extraordinaria, en donde reforma al citado Reglamento Interior, que a la letra dice:

ARTICULO TERCERO.- El patronato cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, los cuales ejercerá en los términos del presente reglamento.

El objeto del Patronato comprende:

- I. Organizar, difundir y administrar la Feria Nacional Potosina, así como construir y/o remodelar, cuando se justifique, las instalaciones actuales y futuras de la misma;
- II. Promover y organizar todo tipo de ferias, convenciones, exposiciones, subastas, o cualquier tipo de evento que fomente el sano esparcimiento, la cultura, la ciencia. Las bellas artes en todas sus manifestaciones, la educación, la industria, las artesanías el comercio en general y la actividad agropecuaria;
- III. Administrar por sí, o a través de terceros, mediante contratos que autorice su Consejo Directivo, las instalaciones de la Feria, cobrando a quienes las utilicen par (sic) ejercer en ellas actividades autorizadas por el Patronato, las cuotas, rentas o tarifas que anualmente sean determinadas por el Director General pero previamente sancionadas por el Consejo Directivo;
- IV. Promover y difundir entre la población local, nacional e internacional, las diferentes actividades que se organicen en las instalaciones por sí o a través de terceros;
- V. Realizar las acciones relativas a la edificación de las nuevas instalaciones que albergarán a la Feria Nacional Potosina, evaluando y decidiendo respecto de todos los análisis y estudios que se consideren pertinentes para ello, así como estableciendo la política para su construcción y mantenimiento, a través de la asignación de obra financiada con recursos privados recuperables, públicos y/o propios, dentro del marco legal para la obra pública;
- VI. Celebrar toda clase de actos jurídicos y contratos necesarios para la realización de los fines del Organismo, cumpliendo para ello con las formalidades que señale la legislación vigente;
- VII. Realizar las demás actividades que sean necesarias para el ejercicio de su objeto, facultades y atribuciones, así como la compra, arrendamiento, subarrendamiento de toda clase de bienes, muebles o inmuebles derechos reales y/o o (sic) personales, que se hagan necesarios para el logro de su objeto;
- VIII. Promover todo lo que convenga y proceda para el ejercicio de sus atribuciones ante todo tipo de autoridades y particulares, ejerciendo funciones de organización, administración, difusión y exposición, estando facultado para delegar estas atribuciones, a fin de promover y defender sus intereses y funciones;
- IX. Establecer un sistema de contabilidad de acuerdo con las disposiciones que para el efecto emitan la Secretaría de Finanzas y la Contraloría General del Estado;
- X. Contratar al personal y asesores necesarios para el desarrollo de sus funciones.
- XI. Organizar, realizar, establecer por sí mismo o a través de terceros en las instalaciones de la Feria Nacional Potosina que al efecto se disponga, centros de juegos con apuestas y sorteos en los términos y condiciones que establezca la Ley Federal de Juegos y Sorteos y su Reglamento.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En acta primera del Consejo Directivo del Patronato de la Feria Nacional Potosina celebrada el día 20 de marzo de 2012 se aprueba el Programa Operativo Anual correspondiente al ejercicio 2012, apreciando en el siguiente cuadro las variaciones del ejercicio 2012:

(En miles de pesos)

	Programa Operativo Anual 2012		Variaciones respecto al Programa	
	Autorizado	Ejercido	Absoluta	%
Patronato de la Feria Nacional Potosina	\$ 43,688	\$ 54,117	\$ 10,429	19
Gastos de Administración	15,000	24,888	9,888	40
Costo de Eventos	28,688	29,229	541	2

Fuente: POA autorizado y Contabilidad de la entidad, proporcionada por la Coordinación Administrativa del Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina.

Cabe hacer mención que el ejercicio del gasto del 2012 del Patronato no se encuentra incorporado en la Cuenta Pública del 2012 que presentó la Secretaría de Finanzas.

De acuerdo con la información presentada existe una diferencia entre el presupuesto autorizado por la junta directiva y el presupuesto ejercido del Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la situación financiera del Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina con saldos al 31 de diciembre de 2012:

Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012

ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Caja General	\$ 10,000	Proveedores	\$ 1,857,625
Bancos	1,008,685	Anticipo de Clientes	1,368,804
Inversiones en Valores	9,574,871	IVA por Pagar	696,033
Clientes	6,401,085	Impuestos por Pagar	4,162,797
Deudores Diversos	100,881	Acreedores Diversos	6,117
IVA por Acreditar	265,755	Suma Pasivo a Corto Plazo	8,091,376
Contribuciones a Favor	615,335		
Suma Activo Circulante	17,976,612	Suma Pasivo	8,091,376

Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012

Activo Fijo		PATRIMONIO	
Terrenos	23,697,164	Capital Contable	
Construcción de Edificio	191,998,832	Patrimonio	142,279,847
Depreciación Acumulada Edificio de la Feria	(79,416,867)	Resultado Ejercicio 1997	747,109
Equipo de Cómputo	564,731	Resultado Ejercicio 1998	433,298
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(471,821)	Resultado Ejercicio 1999	3,752,059
Sistema de Control Presupuestal	32,500	Resultado Ejercicio 2000	5,429,646
Depreciación Acumulada del Sistema de Control Presupuestal	(2,979)	Resultado Ejercicio 2001	4,295,081
Muestra Gastronómica	35,370	Resultado Ejercicio 2002	5,009,954
Depreciación Acumulada Muestra Gastronómica	(20,043)	Resultado Ejercicio 2003	(5,374,417)
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,033,055	Resultado Ejercicio 2004	(4,545,458)
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	(442,585)	Resultado Ejercicio 2005	(4,088,880)
Equipo de Radio Comunicación	398,921	Resultado Ejercicio 2006	954,163
Depreciación Acumulada Equipo de Radio Comunicación	(364,398)	Resultado Ejercicio 2007	14,779,089
Equipo de Transporte	670,804	Resultado Ejercicio 2008	(493,896)
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	(670,804)	Resultado Ejercicio 2009	801,421
Mobiliario y Equipo Pabellón Cultural	32,189	Resultado Ejercicio 2010	(6,216,059)
Depreciación Acumulada Mobiliario Pabellón Cultural	(27,399)	Resultado Ejercicio 2011	(3,604,385)
Desfile Carros Alegóricos	75,284	Resultado del Ejercicio	(4,927,806)
Depreciación Acumulada de Herramientas	(52,699)	Suma Capital Contable	149,230,766
Maquinaria y Equipo de Construcción	53,768		
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Construcción	(52,349)	Suma Patrimonio	149,230,766
Equipo Área Ganadera	76,604		
Depreciación Acumulada Equipo Área Ganadera	(73,561)		
Maquinaria y Equipo de Feria	3,839,208		
Depreciación Acumulada Equipo de Feria	(2,126,751)		
Esculturas	126,000		
Depreciación Acumulada Esculturas y Monumentos	(126,000)		
Suma Activo Fijo	138,786,174		
Activo Diferido			
Depósitos en Garantía	543,116		
Seguros y Fianzas por Amortizar	16,240		
Suma Activo Diferido	559,356		
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 157,322,142	TOTAL DEL PASIVO MÁS CAPITAL	\$ 157,322,142

Fuente: Coordinación Administrativa del Patronato de la Feria Nacional Potosina.

Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

INGRESOS**Ingresos**

Ingresos Gravados	\$	37,122,239
Ingresos Exentos		12,425,230
Suma Ingresos		49,547,469

Descuentos en Espacios Comerciales

Descuentos en Espacios Comerciales	(703,282)
Suma Descuentos en Espacios Comerciales	(703,282)

Total de Ingresos**48,844,187****EGRESOS****Gastos de Administración**

Percepciones y Gratificaciones	9,718,520
Otros Gastos	15,169,481
Suma Gastos de Administración	24,888,001

Costo de Eventos

Percepciones y Gratificaciones	2,180,180
Teatro del Pueblo	7,055,989
Espectáculo Broadway	3,583,114
Publicidad y Difusión	2,984,601
Otros Eventos	2,499,044
Espectáculo de Delfines	1,350,000
Muestra Gastronómica	1,226,801
Turismo y Reinas	1,185,142
Energía Eléctrica	1,021,386
Comidas Personal	955,200
Limpieza General	929,266
Exposición Ganadera	751,160
Eventos Deportivos	704,195
Mantenimiento Evento	538,769
Espectáculo Granja Didáctica	396,720
Otros Gastos	357,255
Arrendamiento de Inmuebles	250,000
Plaza del Mariachi Grupos Musicales	188,950
Seguridad Privada	185,466
Sonorización del Evento	180,000
Zoológico	175,024
Fuegos Artificiales	163,792
Apoyo Stand Gobierno del Estado	104,841
Apoyo a Protección Social	101,354
Sorteos Rifas y Premios	69,445
Apoyo Tránsito Municipal	50,043
Apoyo Cruz Roja	41,000
Suma Costo de Eventos	29,228,737

Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina	
Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
Costo Integral de Financiamiento	
Productos Financieros	(375,739)
Gastos Financieros	30,994
Suma Costo Integral de Financiamiento	(344,745)
Total de Egresos	
	53,771,993
Resultado del Ejercicio	\$ (4,927,806)

Fuente: Coordinación Administrativa del Patronato de la Feria Nacional Potosina.

La entidad no presenta las notas a los estados financieros.

Es importante mencionar que el Patronato no presentó ante el Servicio de Administración Tributaria el dictamen para efectos fiscales de sus estados financieros del ejercicio 2011 por contador independiente como lo señala el Código Fiscal de la Federación.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

6.1 Caja General

Para el pago de gastos menores en temporada normal, la entidad opera un fondo de caja chica por un importe de \$10,000. Se llevó a cabo un arqueo sin determinar diferencias.

De acuerdo con información proporcionada por la administración del patronato, en la temporada de la Feria Nacional Potosina se crean cuatro fondos temporales por un importe global de \$250,000, que son utilizados para disponibilidad de efectivo en taquillas y para solventar gastos menores, los cuales se reintegraron al término del evento.

La entidad cuenta con una caja general en el departamento de ventas, se recibe en esta caja los ingresos por concepto de renta de stands, concesiones, exclusividades, patrocinios, taquillas, etc. a los clientes se les asigna un número de referencia para sus depósitos, el cual permite identificar el ingreso por cada uno de ellos, se lleva un registro y control en excel por cada uno de los mismos.

6.2 Bancos

Se realizó análisis de las cuentas bancarias, sus saldos en contabilidad y los estados de cuenta se consideran sin observaciones relevantes, son utilizadas indistintamente para todo tipo de depósitos y gastos.

Las cuentas que reportó la entidad al 31 de diciembre de 2012, refleja un saldo global de \$1,008,685, que a continuación se detallan:

Banco	Número de Cuenta	Saldo
BBVA Bancomer, S.A.	0174959841	\$ 540,586
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0580185775	351,059
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0689526534	117,040
Total		\$ 1,008,685

Se constató que las firmas registradas para la expedición de cheques se realizan en forma mancomunada, por parte del Presidente, Tesorero y/o Secretario del Patronato.

En términos generales las conciliaciones bancarias se encontraron en forma correcta.

6.3 Inversiones en Valores

En esta cuenta se refleja el saldo en inversiones en valores por \$9,574,871, que corresponde al contrato 0501839466 con Banco Mercantil del Norte.

6.4 Clientes

En esta cuenta se reflejan los saldos pendientes de recuperar por concepto de concesiones, renta de espacios y exclusividades en las instalaciones y por eventos en fechas distintas a la Feria Nacional Potosina. Al cierre del ejercicio esta cuenta refleja un importe global de \$6,401,085, siendo los siguientes saldos:

	Cliente	Importe
1)	Gallística del Noreste, S.A. de C.V.	\$ 2,601,300
2)	Esqueda González Ismael	1,228,400
	Cárcamo Arriaga Efraín	468,800
	Castañeda Vargas Sergio	452,400
	Rivera Mendoza María del Socorro	278,400
	Cárcamo Arriaga Leodegario	274,544
	Castañeda Campos Netzahualcóyotl	161,760
	Muñiz Murillo Ignacio	120,000
	Felipe Alejandro Moisés	114,650
	Servicios Alimentarios Pueblo Bonito, S.A. de C.V.	107,880
	Organización del Tianguis del Automóvil de San Luis, A.C.	105,533
	Agencia Sol de Santa María, S.A. de C.V.	95,828
	Multi Espectáculos de San Luis, S.A. de C.V.	73,635
	Ruiz Palomo Juan	61,334
	Jordán Gómez José Gerardo	61,029
	García Muñiz Rubén	49,980
	Meade Ponce Gabriel	34,650
	Jasso Publicistas, S.A. de C.V.	30,180
	Las Cervezas Modelo de San Luis Potosí, S.A. de C.V.	28,728
	Gastronómica Libano, S.A. de C.V.	20,000
	Bustamante Balderas Lucía	12,800
	Globalis Consultores, S.C.	8,408

→ TESORERO
mancomunada

Cliente	Importe
Ortiz Saavedra Javier Francisco	5,000
Rodríguez López Orlando	3,206
Acosta Ramírez Juana	2,640
Total \$	6,401,085

1) Corresponde al saldo del ejercicio 2012 por la concesión del Palenque.

2) Corresponde al saldo del ejercicio 2011 por la concesión del Palenque.

Los saldos que maneja esta cuenta provienen de ejercicios anteriores y al ejercicio 2012, por lo cual contravienen lo dispuesto en los párrafos 5o y 7o de Políticas de Operación del Manual de Procedimientos del Departamento Administrativo, que establece que se cobrará el 50% de anticipo al apartar el espacio y el finiquito a más tardar 3 días antes de iniciar el evento.

Además no existe evidencia de la gestión de cobro para recuperar los saldos, por lo que se recomienda que se lleven a cabo las acciones necesarias para lograrlo.

6.5 Deudores Diversos

Esta cuenta presenta un saldo por \$100,881, en la cual se registran los préstamos y gastos a comprobar de empleados y funcionarios, el saldo se compone de las siguientes cuentas:

Nombre	Origen	Importe
Meza González Carlos	Saldo de ejercicios anteriores	\$ 41,599
Banorte ISR SFM	Ajuste de auditoría del 2009	25,969
Martínez Martínez Irma Marlene	Noviembre de 2012	20,000
Lucio Gil Marcela	Mayo de 2012	3,611
Segovia Aranda Leticia	Noviembre de 2012	3,000
Armendáriz Blázquez Rafael	Julio de 2012	2,218
Niño Salazar Esperanza	Noviembre de 2012	2,000
INFONACOT	Saldo de ejercicios anteriores	1,493
Gómez Martínez Mauricio	Agosto de 2012	500
Cardona de León Manuel	Agosto de 2012	491
Total \$		100,881

Del análisis de ésta cuenta se puede observar un saldo de ejercicios anteriores sin que exista evidencia de la gestión de cobro para recuperarlo, por lo que se recomienda se lleven a cabo dichas acciones.

6.6 IVA por Acreditar

Esta cuenta refleja IVA a favor por un importe de \$265,755, que corresponde al impuesto de los bienes y servicios que adquiere la entidad durante el ejercicio.

6.7 Contribuciones a Favor

Esta cuenta presenta el IVA efectivamente pagado y que ya puede ser considerado como a favor ante las autoridades fiscales y proviene principalmente por las erogaciones realizadas durante el evento de la feria, su saldo al 31 de diciembre es de \$615,335.

6.8 Activo Fijo

La entidad registra en esta cuenta los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el Patronato, así como las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio y sus respectivas depreciaciones, la cuenta presenta un importe al cierre del ejercicio de \$138,786,174.

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Cargos	Abonos	
Activo Fijo				
Terrenos	\$ 23,697,164	\$ -	\$ -	\$ 23,697,164
Construcción de Edificio	187,947,860	4,050,972		191,998,832
Depreciación Acumulada Edificio de Feria	(70,011,545)	-	9,405,322	(79,416,867)
Equipo de Cómputo	499,635	65,096	-	564,731
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(420,626)	-	51,195	(471,821)
Sistema de Control Presupuestal	32,500	-	-	32,500
Depreciación Acumulada del Sistema de Control Presupuestal	-	-	2,979	(2,979)
Muestra Gastronómica	35,370	-	-	35,370
Depreciación Acumulada Muestra Gastronómica	(18,275)	-	1,768	(20,043)
Mobiliario y Equipo de Oficina	989,318	43,737	-	1,033,055
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo. De Oficina	(360,543)	-	82,042	(442,585)
Equipo de Radio Comunicación	406,162	-	7,241	398,921
Depreciación Acumulada Equipo de Radio Comunicación.	(341,677)	-	22,721	(364,398)
Equipo de Transporte	670,804	-	-	670,804
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte Histórico	(670,804)	-	-	(670,804)
Mobiliario. Y Equipo Pabellón Cultural	32,189	-	-	32,189
Depreciación Acumulada Mobiliario Pabellón Cultural	(24,180)	-	3,219	(27,399)
Desfile Carros Alegóricos	75,284	-	-	75,284
Depreciación Acumulada de Herramientas	(50,189)	-	2,510	(52,699)
Maquinaria y Equipo de Construcción	53,768	-	-	53,768
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Construcción	(51,133)	-	1,216	(52,349)
Equipo Área Ganadera	76,604	-	-	76,604
Depreciación Acumulada Equipo Área Ganadera	(68,660)	-	4,901	(73,561)
Maquinaria y Equipo de Feria	3,280,549	558,659	-	3,839,208
Depreciación Acumulada Equipo de Feria	(1,839,948)	-	286,803	(2,126,751)
Esculturas	126,000	-	-	126,000
Depreciación Acumulada Esculturas y Monumentos	(126,000)	-	-	(126,000)
Total	\$ 143,939,627	\$ 4,718,464	\$ 9,871,917	\$ 138,786,174

La depreciación de sus activos se registra en forma mensual.

Durante el ejercicio se pudo observar la realización de las siguientes obras:

6.8.1 Construcción de Edificios

Obra realizada	Importe
Pavimentación de Áreas de Juegos Mecánicos	\$ 1,892,309
Fabricación Estructura Metálica para Restaurante Ganadero	692,346
Riego de Sello en Área de Gritones	366,481
Construcción Taquillas Principales	325,089
Arcos en Acceso de la Plaza del Mariachi	223,626
Aplicación de Riego de Sello en Bahía de Taxis	206,142
Malla Ciclónica en Estacionamiento	85,884
Riego de Sello Junto a la Palapa de Artesanos	75,672
Bancas de Fierro Ornamental	75,577
Fabricación e Instalación de Portones Metálicos	71,846
Elaboración de Proyectos de Obra Fenapo Edición 2012	36,000
Total	\$ 4,050,972

De la revisión a ésta cuenta no se presentan situaciones que ameriten una atención especial.

6.8.2 Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

En el ejercicio la entidad registró en sus activos la adquisición de cuatro computadoras de escritorio, equipo para monitoreo, tres mesas, dos cámaras fotográficas, once pantallas lcd, mesas de trabajo, vallas metálicas y bancas ornamentales.

El monto total de las adquisiciones de bienes muebles es por \$667,492.

La entidad realizó la baja de un radio por pérdida del cual se le están efectuando los cobros a la persona responsable.

6.9 Depósitos en Garantía

Al cierre del ejercicio la cuenta arroja un importe de \$543,116, que corresponde un importe de \$541,116, a la Comisión Federal de Electricidad, y un saldo de \$2,000, por depósito de arrendamiento en bodega por desfile del ejercicio 2006.

6.10 Seguros y Fianzas por Amortizar

En esta cuenta la entidad registra el pago de los seguros adquiridos para los vehículos con los que cuenta en su plantilla vehicular, y posteriormente aplica en la cuenta de gastos el monto correspondiente a cada mes. El saldo pendiente de registrar en egresos se muestra a continuación por cada uno de los vehículos:

Vehículo	Importe
VW Pointer Pick Up Mod.2009	\$ 6,951
VW Pointer Pick Up Mod.2007	4,364
Jetta A4 Europa 2008	3,341
Toyota Sienna 2007	1,584
Total	\$ 16,240

6.11 Proveedores

La entidad en esta cuenta registra todas las compras de mercancías y bienes que adquiere por cada uno de sus proveedores y posteriormente la cancela cuando realiza el pago correspondiente, asimismo registra trabajos realizados en los locales que posteriormente compensa contra los ingresos, al cierre del ejercicio la entidad tiene un saldo de \$1,857,625, el cual se desglosa a continuación:

	Proveedor	Importe
1)	Vasilakos Reyes Fabián	\$ 1,172,000
2)	Rivera Mendoza María del Socorro	280,000
1)	Flores Sánchez José María	171,100
	Comisión Federal de Electricidad	72,902
2)	Estructuras Metálicas Prefabricadas, S.A. de C.V.	44,206
	Imex Bioware, S.A. de C.V.	27,934
	INTERAPAS	26,632
2)	Comercializadora Dipardo, S.A. de C.V.	23,000
2)	Enlaces de Marketing, S.A. de C.V.	15,525
2)	Ortíz Rocha Víctor Miguel	9,200
2)	Castillo Morales Ramiro	5,175
2)	Microalc, S.A. de C.V.	5,014
2)	Orozco Hernández José Ignacio	3,500
2)	Grafi K Tangamanga, S.A. de C.V.	1,437
	Total	\$ 1,857,625

1) Saldos que corresponden a adeudos por mejoras en los locales arrendados y que posteriormente se compensan contra la renta del local en el ejercicio.

2) Saldos de ejercicios anteriores que durante el ejercicio no tuvieron movimientos, por lo cual se deberá realizar la investigación del origen para proceder a su depuración.

6.12 Anticipo a Clientes

En esta cuenta la entidad registra los anticipos que entregan los clientes, como apartado al arrendamiento de espacios tanto para la Feria Nacional Potosina 2013 como por eventos en fechas diferentes, por estos ingresos la entidad no realiza la factura hasta que se liquida el total del valor del arrendamiento.

El importe se integra de los clientes para la edición 2013 por un monto de \$1,220,470, y por anticipos de renta de espacios en fechas diferentes que se llevaran a cabo en 2013 por un total de \$148,334.

6.13 IVA por Pagar

Esta cuenta presenta un saldo por \$696,033, que corresponde al IVA pendiente de cobro que se registra para controlar el IVA que se debe enterar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Los pagos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizan cuando existe un saldo a cargo que se determina con el flujo de efectivo del impuesto efectivamente cobrado contra el efectivamente pagado.

6.14 Impuestos por Pagar

En esta cuenta se registran las obligaciones fiscales que tiene la entidad a cuenta de terceros, el saldo es por \$4,162,797, que corresponde principalmente al Impuesto al Valor Agregado de los ejercicios 2008 y 2009 que no se liquidaron en su oportunidad, así como a los pagos pendientes al cierre del ejercicio como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
IVA por Pagar 2009	\$ 2,791,926
IVA por Pagar 2008	1,089,011
IMSS e INFONAVIT	135,752
ISR Retenido por Sueldos	125,973
2% Sobre Nómina	19,208
5 al Millar de IVDGLE	489
10% Retención de ISR de Honorarios	230
2 al Millar para Capacitación ICIC	91
10% Retención de IVA sobre Honorarios	56
Boix Torres Pedro Jesús	33
Zamarripa Vidales Brenda	28
Total	\$ 4,162,797

6.15 Ingresos

La entidad durante el ejercicio percibió ingresos por concepto de concesiones, renta de espacios, exclusividad de productos, patrocinios, eventos especiales y taquillas de entrada, desglosándose de la siguiente manera:

Concepto	Parcial	Saldo
Ingresos Gravados		\$ 37,122,239
Pabellón Comercial de la Plataforma 02	\$ 5,393,027	
Estacionamiento	4,568,965	
Juegos Mecánicos	3,663,793	
Concesión Palenque de Gallos	2,586,207	
Embotelladora San Luis, S.A. de C.V.	1,995,000	
Restaurantes	1,860,000	
Centros Nocturnos	1,740,000	
Refresco, Micheladas, Cerveza	1,666,191	
Pabellón Comercial de la Plataforma 03	1,536,463	
Plaza del Mariachi	1,368,132	
Ambulantes	1,118,181	
Locales Zona Vip	936,000	
Renta de Plataformas Eventos Especiales	911,592	
Servicio de Sanitarios	900,000	
Las Cervezas Modelo en San Luis Potosí, S.A. de C.V.	770,000	
Muestra Gastronómica	748,000	
Gritones	630,365	
Renta de Estacionamientos	577,360	
Radio Móvil Dipsa, S.A. de C.V.	444,444	
Cerveza Cuauhtémoc Elección de la Reina	441,000	

Concepto	Parcial	Saldo
Energía Eléctrica	424,793	
Banco Mercantil del Norte, S.A.	350,000	
Renta Palenque Eventos Musicales	302,500	
Pabellón Industrial	284,483	
Grupo Cable TV de San Luis, S.A. de C.V.	263,776	
Helados y Paletas San Miguel, S.A. de C.V.	228,448	
Renta Espacio para Antena en Estacionamiento	172,762	
Gafetes	166,802	
Patrocinio Automóviles	164,252	
Renta de Stands	146,495	
Patrocinio Estado Invitado	145,000	
Área Libre	141,594	
Área Agropecuaria	127,674	
Embotelladora San Luis	76,400	
Renta de Teatro del Pueblo	57,750	
Comida Rápida	56,121	
Agua	53,996	
Otros Ingresos	45,120	
Servicio de Limpieza	30,802	
Ventas Bases Licitación	11,638	
Penalización por Cancelación	8,888	
Porcentaje de Taquillas	8,225	
Ingresos Exentos		12,425,230
Taquillas de Entrada		12,425,230
Total	\$	49,547,469

Al analizar sus ingresos en forma selectiva se observa lo siguiente:

No existe un procedimiento establecido que garantice las mejores condiciones para la entidad en la entrega de las concesiones del estacionamiento, juegos mecánicos, baños públicos y palenque, ya que lo realizan mediante invitaciones y no sobre una licitación abierta.

No se formalizan todas las transacciones comerciales con un contrato.

6.16 Descuentos en Espacios Comerciales

En esta cuenta registran los descuentos otorgados por renta de espacios comerciales durante todo el ejercicio, el saldo es por \$703,282 y se observa que no existe facultad expresa para otorgarlos.

6.17 Egresos

La entidad registra en egresos un total de \$53,771,993, dentro de este rubro se considera al costo integral del financiamiento, su integración se presenta a continuación:

6.17.1 Gastos de Administración

El importe global de esta cuenta es de \$24,888,001, y corresponde a gastos que la entidad considera fijos y no relacionados directamente con el evento ferial, a continuación se detallan dichas cuentas:

6.17.1.1 Percepciones y Gratificaciones

En esta cuenta se registran las erogaciones al personal que presta sus servicios durante todo el ejercicio, a continuación se presenta el cargo por cada uno de los departamentos y de las prestaciones que se entregan.

Concepto		Importe
	Área de Contabilidad	\$ 1,519,244
	Área de Administración	1,317,784
	Indemnizaciones	1,234,322
	Área de Inspección	1,086,577
1)	Subsidio ISR e IMSS	667,997
	Área de Mantenimiento	620,710
	Área de Obra Civil	493,668
	Área de Taquillas	490,005
	Área de Normatividad y Unidad de Información Pública	469,789
	Aguinaldo	331,172
	Área de Electricistas	271,601
	Área de Seguridad	235,017
	Compensación	212,630
	Trabajos por Montaje y Desmonta Mamparas	170,333
	Apoyo para Comidas	100,800
	Área de Plomeros	96,379
	Vacaciones	76,191
	Área de Estacionamiento	68,251
	Área de Control de Ingresos	63,533
	Prima Vacacional	56,257
	Horas Extras	54,477
	Área de Albañilería	46,817
	Descansos Trabajados	21,083
	Área del Módulo de Información	7,208
	Prima Dominical	6,675
Total		\$ 9,718,520

1) Existe una prestación a los empleados que consiste en retribuir el Impuesto Sobre la Renta de los salarios que le corresponden al trabajador, así como las cuotas obreras que debe cubrir el mismo empleado al Instituto Mexicano del Seguro Social, sin que se presente la autorización de la Junta Directiva del Patronato.

En la revisión efectuada se pudo observar además lo siguiente:

No presentan tabuladores autorizados por la Junta Directiva del Patronato.

6.17.1.2 Otros Gastos

En esta cuenta se registra un importe de \$15,169,481, que corresponde a los gastos que la entidad considera fijos y se relaciona a continuación:

Concepto		Importe
1)	Depreciaciones	\$ 9,919,003
2)	Mantenimiento por Programa de Obra Civil	757,602
6)	IVA no Acreditable por Prorratio	728,956
4)	Oficinas Administrativas, Instalación sin Evento	576,304
3)	Cuotas Seguro Social	376,463
5)	Instituciones de Beneficencia	369,932
4)	Suministro de Agua	287,006
3)	Aportaciones SAR	236,521
3)	Impuesto 2% sobre Nómina	219,917
3)	Aportaciones Infonavit	218,911
	Asesoría Jurídica	139,863
	Juntas del Patronato	138,579
2)	Mantenimiento en General no Evento	137,010
	Personas de la Tercera Edad Invitados Especiales	123,734
4)	Teléfono de Oficinas Administrativas fuera del Evento	118,382
4)	Artículos de Papelería de Oficina	95,058
	Programas, Configuración y Formateo	89,895
3)	Impuesto Sobre la Renta	61,814
4)	Vehículos de Oficina Administrativa	56,630
4)	Materiales y Artículos de Cómputo	52,496
	Gastos de Viaje	46,678
	Multas y Recargos	44,284
	Impresión de Documentos en Evento	40,337
	Renta de Extintores	34,568
	Vehículos de Transporte	30,200
	Seguros y Primas	29,079
	Honorarios Diversos	27,124
	Comidas del Personal Administrativo	26,201
	Actualización de Programas, Banca en Línea, etc.	25,318
	Artículos de Limpieza	25,116
	Servicio de Limpieza Outsourcing	18,942
	Anuncios Clasificados	17,901
	Regalos y Presentes Personales	17,141
	Insecticidas y Fumigaciones	14,900
	Equipo de Oficina Administrativa	11,243
	Patronato de Enfermedades Neurológicas, A.C.	10,000
	Agua para Consumo del Personal	9,896
	Hojas Membretadas	9,029
	Tenencias y Placas	8,250
	Capacitación	5,398
	Seguridad Privada fuera del Evento	3,264
	Varios	3,000
	Paquetería y Mensajería	1,805
	Uniformes del Personal Administrativo	1,541
	Fotocopiadora	1,400
	Billetes Falsos	1,320

Concepto	Importe
Material de Plomería	1,020
Mantenimiento a Líneas Telefónicas y Cambios de Extensiones	450
Total	\$ 15,169,481

Los gastos más representativos corresponden a:

- 1) Las depreciaciones de los activos con que cuenta la entidad que se aplican a una tasa fija durante la vida útil del bien.
- 2) Los gastos de mantenimiento de las oficinas administrativas y de infraestructura menor, que corresponden a pintura, reparaciones en las instalaciones de la FENAPO, trabajos de tablaroca y carpintería, etc.
- 3) Los impuestos relacionados con los pagos de salarios como son el IMSS, INFONAVIT e Impuesto Sobre Nómina.
- 4) Los gastos normales de una oficina como son: energía eléctrica, agua potable, teléfono, material de oficina.
- 5) Donativos a instituciones de beneficencia, tales como: Centro de Estudios de Promoción Social Caritas, A.C., Cruz Roja Mexicana, Hogar del Niño, Casa Cuna Margarita Maza de Juárez y Asilo de Ancianos Santa Martha, A.C.
- 6) El Impuesto al Valor Agregado no Acreditable por prorrateo, que consiste en el monto del IVA de las erogaciones que se considera no acreditable de la relación de los ingresos gravados por este impuesto con los ingresos exentos.

Del análisis llevado a cabo al rubro de egresos no se observaron situaciones que ameriten una atención especial, con excepción de la falta de oficios de comisión en el otorgamiento y comprobación de viáticos.

6.17.2 Costo de Eventos

Esta cuenta presenta un importe de \$29,228,737, corresponde a los gastos relacionados directamente al evento ferial de 2012 como sueldos, espectáculos, apoyo para torneos deportivos, publicidad, etc., a continuación se describen las cuentas como la entidad las integra:

Concepto	Importe
1) Teatro del Pueblo	\$ 7,055,989
2) Espectáculo Broadway	3,583,114
3) Publicidad y Difusión	2,984,601
Otros Eventos	2,499,044
4) Percepciones y Gratificaciones	2,180,180
Espectáculo de Delfines	1,350,000
Muestra Gastronómica	1,226,801
Turismo y Reinas	1,185,142
Energía Eléctrica	1,021,386
Comidas Personal	955,200
Limpieza General	929,266
Exposición Ganadera	751,160

Concepto	Importe
Eventos Deportivos	704,195
Mantenimiento Evento	538,769
Espectáculo Granja Didáctica	396,720
Otros Gastos	357,255
Arrendamiento de Inmuebles	250,000
Plaza del Mariachi Grupos Musicales	188,950
Seguridad Privada	185,466
Sonorización del Evento	180,000
Zoológico	175,024
Fuegos Artificiales	163,792
Apoyo Stand Gobierno del Estado	104,841
Apoyo a Protección Social	101,354
Sorteos Rifas y Premios	69,445
Apoyo Transito Municipal	50,043
Apoyo Cruz Roja	41,000
Total	\$ 29,228,737

1) Corresponde al pago de los artistas que se presentaron en el Teatro del Pueblo de la Feria Nacional Potosina 2012, cuyo costo se incluyó en el precio del boleto que cada asistente pagó.

2) Corresponde al costo del Espectáculo Broadway que se presentó en la Feria Nacional Potosina 2012, cuyo costo se incluyó en el precio del boleto que cada asistente pagó.

3) Corresponde a la publicidad y difusión que en diferentes medios de comunicación se proyectó la Feria Nacional Potosina 2012.

4) Corresponde a las percepciones otorgadas al personal contratado exclusivamente para atender las necesidades propias de la Feria Nacional Potosina, tales como: inspectores, mantenimiento, personal de taquilla, etc.

6.17.3 Costo Integral de Financiamiento

En este rubro la entidad registra los productos financieros por un importe de \$375,739, que corresponde a los intereses que generan las cuentas bancarias e inversión que opera y que se debieron registrar en el apartado de ingresos.

La cuenta de gastos financieros por \$30,994, corresponde a las comisiones que la entidad pagó en sus diferentes cuentas bancarias que maneja y que se reflejan en sus estados de cuenta.

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

Durante el ejercicio 2012 no se presentaron inspecciones, revisiones ó auditorías a la entidad, ya sea por parte de la Contraloría General del Estado o entidades externas.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se presentan algunas recomendaciones a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera del Patronato para la Organización, Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina:

- Realizar las ampliaciones presupuestales contando con la autorización de la Junta Directiva del Patronato.
- Realizar los trámites correspondientes a efectos de incorporar a la Cuenta Pública las operaciones financieras y presupuestales llevadas a cabo por el Patronato.
- Realizar los cobros por arrendamiento de los espacios de acuerdo con las tarifas establecidas para tal efecto, absteniéndose de otorgar descuentos no autorizados por la Junta Directiva del Patronato.
- Analizar y efectuar el procedimiento de recuperación de sus cuentas por cobrar, registrar todas sus obligaciones y depurar las partidas que integran sus estados financieros.
- Presentar ante el Servicio de Administración Tributaria el dictamen para efectos fiscales de sus estados financieros por contador público independiente en cada ejercicio fiscal.
- Elaborar todos los contratos por las actividades comerciales que realice ya sea en evento de feria o fuera de él.
- Actualizar y en su caso elaborar sus Manuales de Organización y de Procedimientos, así como sus tabuladores.
- La entidad deberá establecer sus Indicadores de Gestión.
- Cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Llevar a cabo las licitaciones en las concesiones que otorga el Patronato a efecto de lograr las mejores condiciones para la entidad.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas a esta entidad se determinaron 20 observaciones, mismas que se informaron al Titular de la misma, a través de acta número ACTA-AEFG-2012-24-02 del 6 de mayo 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 ésta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de solventar 20 observaciones administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.