



Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Sistema para el Desarrollo Integral de la
Familia del Estado de Guanajuato «SDIFEG»

Proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas»

Referencia: OIC-DIF/DIF/004/2023

Periodo: Enero a diciembre de 2022

Octubre de 2023

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized cursive 'S' followed by a long vertical stroke.



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Grandeza

ÍNDICE

| No. | Concepto | Página |
|------|--|-----------|
| I. | Antecedentes. | 3 |
| II. | Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría. | 4 |
| | II.1 Objetivo. | 4 |
| | II.2 Período. | 4 |
| | II.3 Alcance. | 4 |
| | II.4 Metodología de la auditoría. | 5 |
| III. | Estatus de las observaciones y situaciones detectadas. | 11 |
| IV. | Resumen General de Auditoría | 12 |

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de **12** hojas.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Grandeza

I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas, ya que es la dependencia encargada de llevar a cabo y evaluar el control interno de las dependencias y entidades, organizar y coordinar el sistema de control interno y la evaluación de la gestión gubernamental, inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como concertar con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.

La Secretaría cuenta con atribuciones para supervisar el sistema de control interno, establecer las bases generales para la realización de auditorías internas, transversales y externas; proponer las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias, en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como realizar las auditorías que se requieran en éstas, en sustitución o apoyo de sus propios órganos internos de control.

Esta Dependencia ejerce las facultades de auditoría directamente o a través de los Órganos Internos de Control de cada Dependencia y Entidad, mismos que, funcionalmente se encuentran coordinados por la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas.

Las actividades de auditoría y revisiones a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, se realizan conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, con el objeto de promover la eficiencia y legalidad, así como emitir recomendaciones vinculantes para el fortalecimiento institucional para la prevención de inconsistencias, así como al mejoramiento del control interno. Conforme a dichas normas profesionales, los tipos de auditoría son de Cumplimiento, Desempeño y Financieras.

En el presente informe se describen los resultados de una auditoría de desempeño practicada al Sistema para el Desarrollo integral de la Familia del Estado de Guanajuato.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



II.- Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.

II.1 Objetivo.

Verificar el cumplimiento del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas» con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico – financiero de las metas, vinculadas con el Sistema Evaluación al Desempeño.

II.2 Período.

La auditoría se realizó por el periodo de enero a diciembre de 2022.

II.3 Alcance.

La planeación establecida para el desarrollo de la presente auditoría se tuvo un alcance en rubros, de acuerdo a lo siguiente:

| Número | Rubros | Alcance |
|--------|--|----------|
| 1 | Normatividad. | Revisado |
| 2 | Información Financiera | Revisado |
| 3 | Programas, objetivos y metas | Revisado |
| 4 | Registro del Proyecto | Revisado |
| 5 | Matriz de Indicadores para Resultados | Revisado |
| 6 | Avances físicos financieros del proyecto | Revisado |
| 7 | Seguimiento del proyecto | Revisado |

De acuerdo a la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2022 se autorizaron recursos para el proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas» por un importe de \$3,401,143.48 (tres millones cuatrocientos un mil ciento cuarenta y tres pesos 48/100 M.N), el estado de situación presupuestal por el periodo 2022 generado del SAP-S/4 HANA, arroja un importe autorizado de \$3,222,310.10 (tres millones doscientos veintidós mil trescientos diez pesos 10/100 M.N), conforme a las siguientes adecuaciones presupuestales:

| Proyecto | Presupuesto autorizado | Suplemento | Devolución | Modificado | Ejercido | No ejercido |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| "Q0125 Grandes Sonrisas" | \$3,401,143.48 | \$316,234.99 | \$495,068.37 | \$3,222,310.10 | \$2,850,610.73 | \$371,699.37 |

Con relación al monto ejercido por \$2,850,610.73 (dos millones ochocientos cincuenta mil seiscientos diez pesos 73/100 M.N) el auditado fue por 59% por un importe de \$1,550,023.95 (un millón quinientos cincuenta mil veintitrés pesos 95/100 M.N), en 4 partidas presupuestales, como a continuación se detalla:



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Granda de

| Número | Partida Denominación | Importe Ejercido | Importe Auditado | Alcance |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|------------|
| 1220 | Sueldos base al personal eventual | \$2,160,885.05 | \$1,080,442.51 | 50% |
| 2540 | Materiales, accesorios y suministros médicos | \$178,114.80 | \$178,114.80 | 100% |
| 2550 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | \$213,300.00 | \$213,300.00 | 100% |
| 2610 | Combustibles, lubricantes y aditivos | \$78,166.62 | \$78,166.62 | 100% |
| Total | | \$2,630,466.67 | \$1,550,023.95 | 59% |

II.4. Metodología de la auditoría.

La auditoría se realizó conforme a lo establecido en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a través de una planeación previa, solicitud y recopilación de documentación. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Un estudio general del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas», identificando el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados.
- ✓ Se revisó el diseño, grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en indicadores contenidos en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), mediante los cuales se identifica el impacto social, eficacia, eficiencia, economía, calidad del gasto y mecanismos con los cuales se puede mejorar la administración de los recursos y una mayor productividad.
- ✓ Con referencia a la normativa que rige el actuar del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a:
 - a) Ley de los Derechos de las Personas Adultas Mayores para el Estado de Guanajuato.
 - b) Lineamientos para la integración, operación y actualización del Padrón Estatal de Beneficiarios de los Programas de Desarrollo Social y Humano.
 - c) Reglas de Operación del Programa «Q0125 Grandes Sonrisas» para el ejercicio fiscal de 2022.
 - d) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2022.
 - e) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2022.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Grandeza

- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: E009.C02 "prótesis dentales entregadas, junto con la descripción general del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas» para el ejercicio fiscal de 2022, conforme a lo siguiente:

| | |
|---|---|
| Denominación del proyecto: | Grandes Sonrisas |
| Objetivo general: | Mejorar las condiciones bucales de las personas adultas mayores que favorezcan su digestión y nutrición, y propicien mejoras estéticas en su persona, elevando su autoestima, salud y calidad de vida. |
| Descripción del proyecto: | Diagnóstico, valoración, elaboración e implantación de prótesis dentales totales y parciales para beneficiarios del Programa Grandes Sonrisas, de los 46 SMDIF, a través de consultas diarias en los consultorios ubicados en las oficinas centrales de SDIFEG y el consultorio dental ubicado en Cortazar, así como la realización de brigadas dentales con una cobertura estatal. La detección e identificación de pacientes se realiza a través de la promoción y difusión del programa, así como atreves de la realización de brigadas en los municipios, en donde se valoran, se clasifican grupos de pacientes y se les da cita en el consultorio dental en las instalaciones de SDIFEG. Las prótesis son elaboradas totalmente por personal de la Dirección de Atención a Personas Adultas Mayores, para lo cual se cuenta con un laboratorio equipado para realizar las mismas, así como personal para su elaboración. El tratamiento incluye 5 citas: valoración, toma de impresiones anatomofisiológicas, registro de planos protodónticos y entrega de la prótesis y una cita de revisión abierta en caso de requerirla. También se realizarán brigadas de atención y valoración con la Unidad Dental Móvil con la finalidad de acercar el servicio a las personas adultas mayores guanajuatenses. |
| Presupuesto modificado 2022: | \$ 3,144,143.48 |
| Alineación al programa de gobierno 2018-2024 | Agendas transversales, 3.3.1. Agenda transversal de Derechos Humanos, estrategia 7 Atención Integral a las personas adultas mayores y la línea de acción transversal 1. Impulsar programas y acciones para garantizar los Derechos Humanos de las personas adultas mayores. |
| Programa Presupuestario | E009 "Atención Integral para Adultos Mayores" |
| Componente: | E009.C02 "Prótesis Dentales Entregadas" |

- ✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas», incluye las siguientes metas por el periodo 2022:

| No. | Descripción de la meta | Unidad de medida | Cantidad. | Monto | Acciones modificadas SED |
|-----|---|-----------------------------|-----------|----------------|--------------------------|
| 1 | Brindar atención dental a personas adultas mayores en situación de vulnerabilidad | Prótesis dentales otorgadas | 250 | \$3,144,143.48 | 200 |

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023






#Familias con Grandeza

- ✓ Se analizaron los indicadores señalados en la Matriz de Indicadores para Resultados en cada uno de sus conceptos, con el objeto de corroborar su factibilidad para medir el cumplimiento de los objetivos y metas por parte del área auditada encargada de la ejecución del proceso, para verificar y valorar los resultados y acciones del mismo con información fiable y pertinente, considerando lo siguiente:
 1. Fin. E009.F1: Contribuir a la construcción, con los ciudadanos, de un tejido social sano, equitativo e incluyente, especialmente en las zonas con alto rezago social, mediante la inclusión social de los grupos de población en condiciones de vulnerabilidad.
 2. Propósito. E009.P1 (DIF): Los adultos mayores del Estado de Guanajuato son atendidos a través de programas integrales que mejoren su calidad de vida.
 3. Componentes. E009.C02: Prótesis dentales entregadas.
 4. Actividades. Componentes. E009.C02: Prótesis dentales entregadas.
 5. Resumen narrativo u objetivos. Prótesis dentales entregadas.
 6. Indicadores.
 - 100525, ID 660 nombre: Porcentaje de placas totales elaboradas con dientes de cuatro capas de resina y acrílico de alto impacto y
 - 100526, ID 663 nombre: Porcentaje de placas parciales elaboradas con dientes de cuatro capas de resina y acrílico de alto impacto,
 7. Medios de verificación. Informe de acciones y reporte de beneficiarios en el SEIMAS/Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato. Padrón de beneficiarios atendidos.
 8. Supuestos. Los adultos mayores reciben atención médica a través de médicos de primer nivel del instituto de salud pública del estado.
- ✓ Revisión para determinar que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físicos – financieros del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominados: «Sistema de Evaluación al Desempeño SED».
- ✓ Verificación para determinar que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2022, generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP-S/4 HANA), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Grandeza

- ✓ Del seguimiento en el SED, se analizaron los aspectos siguientes:
 - El monto autorizado, modificado, y de seguimiento del proyecto.
 - El rubro de metas a diciembre de 2022:
 - El estatus de cada meta.
 - El apartado de cronograma (meta - actividad).
 - El apartado de recursos (meta - actividad - recursos).
 - Autorizaciones de ajustes realizados a lo inicialmente definido por la Dependencia.
- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas», se encontrara alineada conforme al reglamento interior, el manual de procesos y el manual de organización.
- ✓ Se verificó que las áreas responsables de la ejecución de la meta y suministro de información del cumplimiento del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a:
 - Dirección de Atención a Personas Adultas Mayores.
- ✓ Se analizaron los controles internos establecidos y relacionados con las acciones de valoración, diagnóstico, elaboración, colocación y/o ajustes de prótesis dentales, llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2022.
- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q0125 Grandes Sonrisas» por el período de enero a diciembre de 2022, emitido del sistema SAP S/4 HANA, se revisaron los registros contables con cargo a las partidas presupuestales; 1220 "Sueldos base al personal eventual", 2540 "Materiales, accesorios y suministros médicos", 2550 "Materiales, accesorios y suministros de laboratorio" y 2610 "Combustibles, lubricantes y aditivos", su documentación comprobatoria del gasto ejercido, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables, así como los auxiliares contables de las partidas que afectan el proyecto Q0125.
- ✓ Se confirmó que los gastos se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto y que los comprobantes fiscales cuenten con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Granda de

- ✓ Se realizó la verificación de la información de los comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- ✓ Se confirmó que los proveedores de bienes y servicios con los que se realizó el gasto, no se encontraran en la lista de empresas definitivas con Operaciones Fiscales Simuladas, contenida en la página del Sistema de Administración Tributaria (SAT), a las que se refiere el 69-B del Código Fiscal de la Federación al momento de realizar la contratación de los servicios.
- ✓ Se verificó la documentación integrada en los 126 expedientes integrados por el otorgamiento de los apoyos a Personas Adultas Mayores, conforme a los requisitos establecidos en las Reglas de Operación del programa «Q0125 Grandes Sonrisas» para el ejercicio fiscal 2022.
- ✓ Se verificó el cumplimiento de los criterios de elegibilidad para el otorgamiento de los apoyos (prótesis dentales) dirigidos a las Personas Adultas Mayores y considerados en las reglas de operación del programa, a través del análisis de la documental de 126 expedientes que acredita la edad, domicilio, diagnóstico dental, y no haber sido beneficiado en los ejercicios 2020 y 2021.
- ✓ Se verificó la integración y actualización del padrón de beneficiarios del programa de conformidad a lo establecido en los Lineamientos para la Integración, Operación y Actualización del Padrón Estatal de Beneficiarios de los Programas de Desarrollo Social y Humano.
- ✓ Se verificó el registro de asistencia de los meses marzo, abril, junio, agosto, octubre y noviembre lo que representa el gasto de nóminas en un 50%, se identificaron incidencias de 09 servidores públicos que desempeñan funciones para el proyecto Q015 «Grandes Sonrisas», de las cuales el ente auditado proporcionó el soporte documental para su aclaración.
- ✓ Se realizaron llamadas telefónicas a 15 personas beneficiarias, obteniendo la confirmación de la recepción de prótesis dentales como beneficiarios del programa Grandes Sonrisas del ejercicio 2022.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



**#Familias
con Grandeza**

- ✓ El 29 de agosto de 2023 se instrumentó acta parcial de auditoría con los enlaces designados por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato, con las recomendaciones de control interno determinadas durante el proceso de revisión.
- ✓ El 05 de septiembre de 2023 mediante oficio SDIFEG/DAPAM/127/2023 la Coordinadora de Desarrollo para Personas Adultas Mayores del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato emitió respuesta y proporcionó evidencia documental para la atención de las recomendaciones, determinándose la atención.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Granda

III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.

| Observaciones | Detectadas | Solventadas | No solventadas |
|---------------|------------|-------------|----------------|
| | 0 | 0 | 0 |

| Situaciones | Detectadas | Atendidas | No Atendidas |
|-------------|------------|-----------|--------------|
| | 0 | 0 | 0 |

[Handwritten signature]

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx @difgto



OIC-DIF/DIF/004/2023



#Familias con Grandeza

IV. Resumen General de Auditoría.

Entidad: Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato «SDIFEG».

Proyecto: «Q0125 Grandes Sonrisas»

Como resultado de la auditoría practicada al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato «SDIFEG» del Proyecto denominado «Q0125 Grandes Sonrisas», por el período de enero a diciembre de 2022, no se determinaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Guanajuato «SDIFEG» a continuar con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados como parte de la Administración Pública del Estado de Guanajuato.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Paseo de la Presa no. 89A / Guanajuato, Gto, México. C.P. 36000 / Tel. (473) 7353300

dif.guanajuato.gob.mx    @difgto