



**Secretaría de
la Transparencia
y Rendición
de Cuentas**

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural «SDAyR»

Proyecto «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable»

Referencia: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

Periodo: Enero a diciembre de 2023

Septiembre de 2023

A small, handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'K' or similar character.

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.	Resumen general de la Auditoría.	14

Nota: El presente Informe de Resultados de Auditoría consta de **14** hojas.

K

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, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones jurídicas aplicables. Los órganos internos de control de cada Dependencia y Entidad, 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 a la Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural.

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

II.1 Objetivo.

Verificar el cumplimiento del proyecto Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico – financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño, por el periodo de enero a diciembre de 2022.

II.2 Periodo.

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 general.	Revisado
3	Registro del proyecto de inversión.	Revisado
4	Metodología de marco lógico.	Revisado
5	Matriz de indicadores para resultados.	Revisado
6	Informes trimestrales del proyecto.	Revisado
7	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado
8	Seguimiento del proyecto.	Revisado
9	Convenios y/o contratos	Revisado
10	Personal involucrado al proyecto.	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el periodo 2022 generado del SAP/R3, el importe autorizado es de **\$25,000,000.00** (Veinticinco millones de pesos 00/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No ejercido
"Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable"	\$25,000,000.00	\$30,856,000.00	\$30,598,616.66	\$257,383.34

Con relación al monto ejercido por la cantidad **\$30,598,616.66** (Treinta millones quinientos noventa y ocho mil seiscientos dieciséis pesos 66/100 M.N.) el monto auditado fue por un importe de **\$9,888,293.28** (Nueve millones ochocientos ochenta y ocho mil doscientos noventa y tres pesos 28/100 M.N.), que representa el **32.31%** del importe ejercido, en 6 (seis) partidas presupuestales, como a continuación se detalla:

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
3290	Otros arrendamientos	\$ 55,680.00	\$ 55,680.00	32.31%
3350	Servicios de investigación científica y desarrollo	\$ 125,000.00	\$ 125,000.00	
3611	Difusión por radio, televisión y prensa sobre programas y actividades gubernamentales	\$ 126,619.10	\$ 30,150.78	
3612	Difusión por medio alternativos sobre programas y actividades gubernamentales	\$ 218,829.34	\$ 45,022.50	
4242	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital	\$ 21,040,895.99	\$ 9,300,000.00	
4310	Subsidios a la producción	\$ 7,419,111.93	\$ 332,440.00	
*	Otras partidas (retenciones Impuesto Sobre la Renta y Cedular)	\$ 1,612,480.30	\$ -	
TOTAL		\$ 30,598,616.66	\$ 9,888,293.28	

II.5. 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 «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable», 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,

X

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

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 de la Dependencia Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural, y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a:
 - a) Ley del presupuesto general de egresos del estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal de 2022
 - b) Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato.
 - c) Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.
 - d) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2020.
 - e) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2022.
 - f) Reglas de Operación del Programa «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable para el ejercicio fiscal de 2022».

- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «(SED)» del componente del proyecto, junto con la descripción general del proyecto «Q3613», conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable»
Objetivo general:	Incrementar la disponibilidad y acceso a los alimentos de las Unidades de Producción del sector agroalimentario que se encuentra en zonas rurales del estado de Guanajuato para el fortalecimiento de la seguridad alimentaria
Descripción del proyecto:	En este proyecto se considera otorgar a las Unidades de Producción de las zonas rurales que presenten carencia de elementos básicos para la producción de alimentos tales como suelo, agua, plantas, animales, así como conocimientos técnicos, equipamiento e insumos apoyos para equipamiento , infraestructura, insumos, apoyos monetarios, capacitación para la organización, producción, conservación, transformación, valor agregado, así como para la implementación de parcelas demostrativas para fortalecer la disponibilidad y el acceso físico y económico a alimentos. Los apoyos se otorgan a quienes cumplen con los requisitos de elegibilidad establecidos en las Reglas de Operación autorizadas para tal efecto. Los generadores de conocimiento identifican los proyectos agroalimentarios, capacitan a las Unidades de Producción y se apoyan con activos productivos, así como con la instalación de parcelas demostrativas que promoverán la diversificación de los alimentos. Con

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

	esta última estrategia se busca de manera activa y práctica incrementar el suministro de alimentos a nivel local promoviendo el paso de producción para subsistencia a la comercialización de excedentes.
Recurso:	Estatal
Alineación al programa de gobierno 2018-2024	Estrategia transversal: Economía para todos Fortalecimiento de unidades de producción familiar
Programa Presupuestario	S022.-Fortalecimiento de las Unidades de Producción Familiar
Componente:	S022.C02. Proyectos y Acciones para la Seguridad Alimentaria de las Unidades de Producción Familiar Implementados

- ✓ Se analizó el registro del proyecto en el apartado de plurianualidad del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» con el costo total del proyecto de \$30,856,000.00 (Treinta millones ochocientos cincuenta y seis mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proyecto «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable», incluye las siguientes metas por el periodo 2022:

No	Descripción de la meta	Acciones autorizadas presupuesto	Cantidad asignada presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato.	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
1	Capacitar a las Unidades de Producción en zonas rurales para la transferencia de conocimientos técnicos y científicos a través de generadores de conocimientos que fortalezcan la seguridad alimentaria	1,198	\$4,580,069.13	1,439	\$5,064,476.19
2	Apoyar a las Unidades de producción en Zonas rurales del Estado para la instalación de minigranjas o parcelas demostrativas que fortalezcan la seguridad alimentaria	8	\$4,480,000.00	4	\$1,934,037.97

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

3	Apoyar a las Unidades de producción para la adquisición de activos productivos tales como; infraestructura, equipo, material vegetativo, especies zootécnicas para la disponibilidad de alimentos, transformación y valor agregado a la producción de alimentos con el fortalecimiento de la seguridad alimentaria.	1385	\$15,939,930.87	12666	\$23,857,485.84
Total			\$25,000,000.00		\$30,856,000.00

✓ 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. Indicación de la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado.
2. Propósito. Objetivo del programa, la razón de ser del mismo, que indique el efecto directo que el programa se propuso alcanzar sobre la población o área de enfoque.
3. Componentes. Son los productos o servicios que debieron ser entregados durante la ejecución del programa, para el logro de su propósito.
4. Actividades. Las principales acciones y recursos asignados para producir cada uno de los componentes.
5. Resumen narrativo u objetivos. Registro de los objetivos por cada nivel de la Matriz. El resumen narrativo u objetivos pueden ser usados de manera indistinta.
6. Indicadores. Registro de los indicadores, que son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la revisión de los resultados alcanzados.
7. Medios de verificación. Registro de las fuentes o de información para el cálculo de los indicadores que dan confianza sobre la calidad y veracidad de la información reportada.
8. Supuestos. Registro de los supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

- ✓ Se revisó 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».
- ✓ Se verificó 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 R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).
- ✓ 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 «Q3613 Mi Familia Productiva del ejercicio 2022», 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 «Q3613 Mi Familia Productiva del ejercicio 2022», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a:
 - Dirección General de la Sociedad Rural

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

- ✓ Se analizaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2022.
- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos asignados, 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 R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Capacitar a las Unidades de Producción en zonas rurales para la transferencia de conocimientos técnicos y científicos a través de generadores de conocimientos que fortalezcan la seguridad alimentaria	Unidades de producción rural capacitadas	1,439	1,439
2	Apoyar a las Unidades de producción en Zonas rurales del Estado para la instalación de mini granjas o parcelas demostrativas que fortalezcan la seguridad alimentaria	Unidades de producción rural apoyadas	4	4
3	Apoyar a las Unidades de producción para la adquisición de activos productivos tales como; infraestructura, equipo, material vegetativo, especies zootécnicas para la disponibilidad de alimentos, transformación y valor agregado a la producción de alimentos con el fortalecimiento de la seguridad alimentaria.	Unidades de producción rural apoyadas	12666	13214

- ✓ Se analizaron 41 convenios celebrados durante el periodo auditado, para el cumplimiento de los objetivos y metas planeados, verificando que las condiciones sobre las que se suscribieron se cumplieran en tiempo y forma en atención a los fines del Proyecto.
- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable» por el período de enero a diciembre de 2022, emitido

K

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

del sistema SAP R3, se revisaron las partidas presupuestales ejercidas, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.

- ✓ 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.
- ✓ 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 verificaron los oficios de solicitud y autorización de las modificaciones (suplementos y devoluciones) al presupuesto y metas.
- ✓ Se verificaron las modificaciones presupuestales de las partidas autorizadas para ejecutar el Proyecto «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable», conforme al Reporte de Egresos Modificaciones al Presupuesto R-3 emitido por el Sistema SAP.
- ✓ Se verificó la recepción de 335 solicitudes de apoyo, resultando 331 solicitudes positivas, 0 solicitudes desistidas, 0 solicitudes canceladas y 4 solicitudes negativas técnicamente por insuficiencia presupuestal, así como por falta de cumplimiento de los requisitos de acceso al apoyo.
- ✓ Se verificó la entrega de apoyo a los beneficiarios, realizando las siguientes actividades:
 - a) De las 331 solicitudes positivas se tomó una muestra selectiva para la verificación en campo dando un total de 14 folios de apoyo verificados como sigue:

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

- 3 folios de apoyo otorgados a Municipios del Componente Apoyos para la Adquisición de Activos Productivos para el mejoramiento de la producción, conservación, valor agregado y transformación de alimentos del tipo de Apoyo "Apoyos para la Adquisición de Activos Productivos" de los cuales se verificaron 14 personas beneficiadas de los municipios de Celaya y Comonfort Guanajuato
 - 2 folios de apoyo a personas físicas del Componente de Apoyos para la Instalación de Mini granjas que Promuevan la Diversificación de la Producción de Alimentos del Tipo de apoyo "Apoyos para la instalación de mini granjas" de los cuales se revisaron 5 personas beneficiadas en los municipios de Apaseo el Grande Guanajuato.
 - 9 folios del Componente Transferencia de conocimientos técnicos y científicos para la producción, conservación, transformación y uso de alimento del Tipo de apoyo "Transferencia de conocimientos técnicos y científicos, de los cuales los beneficiarios son Grupos de Unidad de Producción Rural, por lo que se hicieron entrevistas por correo electrónico a los Agentes de Cambio involucrados, mismos que enviaron sus respuestas y evidencias.
- ✓ De las partidas presupuestales "3290 Otros arrendamientos", se revisó Reporte de documento contable, Anexo2. Reporte de Integración Documental, relación de documentos para pago, comprobante fiscal, Anexo II Carátula del Contrato, Contrato de adquisición de bienes y/o prestación de servicios, pagaré, cotizaciones y conformidad del Producto recibido.
- ✓ De la partida "3350 Servicios de investigación científica y desarrollo", se revisó el Contrato de Prestación de Servicios en Materia de Estudios y Asesorías celebrado con la persona moral "Formación y Certificación Profesional, S.C" de número DS/DGPS/EVAL/002/2018 del 17 de enero de 2019, con el objeto de ejecutar el proyecto denominado "Evaluación de Diagnóstico y Diseño del Programa de Desarrollo Territorial Sustentable, del Programa de Mi Familia Productiva y Sustentable y del Programa de Reconversión Sustentable de la Agricultura de la SDAyR Ejercicio 2022". De dicha partida se verificó la garantía (fianza), solicitudes de pago de factura, solicitud de afectación presupuestal, comprobantes fiscales CFDI, registro en el padrón de proveedores, y producto final.

Folio: OIC-SDAyR/SDAyR/003/2023

- ✓ De la partida "3611 Difusión por radio, televisión y prensa sobre programas y actividades gubernamentales" se verificó reporte de documento contable, Anexo 2. - Reporte de Integración Documental, Relación de documentos para pago, Contrato de prestación de servicios, pagaré, comprobantes fiscales CFDI, validación del pago por parte de la Coordinación General de Comunicación Social del Estado y Conformidad del Producto Recibido,
- ✓ De la partida "3612 Difusión por medio alternativos sobre programas y actividades gubernamentales", se verificó el reporte de documento contable, Anexo 2.- Reporte de Integración Documental, Relación de documentos para pago, Contrato de prestación de servicios, cotizaciones, pagaré, comprobantes fiscales CFDI, validación por parte de la Coordinación de Comunicación Social, así como la conformidad del producto recibido,
- ✓ De la partida "4242 Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital" se verificó el Reporte de documento contable, Anexo 2.- Reporte de Integración Documental, relación de documentos para pago, Comprobantes fiscales CFDI, Convenio de participación económica, así como la conformidad del producto recibido
- ✓ De la partida "4310 Subsidios a la producción", se verificó el Reporte de documento contable, Anexo 2.- Reporte de Integración Documental, relación de documentos para pago, cotizaciones, comprobantes fiscales CFDI, Convenio de participación económica, así como la conformidad del producto recibido.
- ✓ Se verificaron los reintegros efectuados de los recursos no devengados y sus intereses, por un importe de \$ 257,383.34 (Doscientos cincuenta y siete mil trescientos ochenta y tres pesos 34/100 M.N) con su documentación soporte.

III. Resumen General de la Auditoría

Dependencia: Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural «SDAyR».

Proyecto: «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable del Ejercicio 2022»

Como resultado de la auditoría practicada al Proyecto denominado «Q3613 Mi Familia Productiva y Sustentable», por el período de enero a diciembre de 2022, no se determinaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

De las acciones realizadas del proyecto correspondieron a la capacitación a 1,439 Unidades de Producción Rural para la transferencia de conocimientos técnicos y científicos a través de generadores de conocimientos que fortalezcan la seguridad alimentaria, se apoyaron 4 Unidades de Producción Rural para la instalación de mini granjas o parcelas demostrativas, se otorgaron apoyos a 1,3214 Unidades de Producción para la adquisición de activos productivos como: horno panadero, silos herméticos, molino de nixtamal, paquete integral de pollos, estufas ecológicas, molino forrajero, módulo avícola, módulo tortillero artesanal, vientres porcinos, módulo apícola, principalmente.

Se invita a la Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural «SDAyR» 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.