



HONESTIDAD

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE»

Proyecto «QC0339 Nacional Gto.»

Referencia: DACAP B/CODE/002/2025

Período: Enero a diciembre de 2024

Agosto de 2025



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

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.	13
IV.	Resumen general de auditoría.	14

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





GUANAJUATO
GOBIERNO DE LA GENTE
SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Honestidad, 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 Honestidad.

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 Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

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

II.1 Objetivo.

Verificar el control interno y el cumplimiento del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico – financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño.

II.2 Período.

La auditoría se realizó por el período de enero a diciembre de 2024.

II.3 Alcance.

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

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proyecto.	Revisado
4	Matriz de indicadores para resultados.	Revisado
5	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado
6	Seguimiento del proyecto.	Revisado
7	Personal involucrado al proyecto	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el período 2024 generado del SAP S4/HANA, el importe autorizado es de \$14,800,000.00 (catorce millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No Ejercido
«QC0339 Nacional GTO.»	\$14,800,000.00	\$30,730,843.30	\$29,352,824.00	\$1,378,019.30

Con relación al monto ejercido por \$29,352,824.00, el auditado fue por un importe de \$10,459,616.99 que representa el 35.63% del importe ejercido, en 17 partidas presupuestales como a continuación se detalla:





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

Partida	Partida Denominación	Total Ejercido	Importe Auditado	Alcance %
4410	Ayudas sociales a personas.	\$15,605,286.83	\$5,832,779.84	35.63
4420	Becas y otras ayudas para programas de capacitación.	4,639,333.32	876,166.65	
4450	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro.	6,060,061.41	3,750,670.50	
*	Otras partidas	3,048,142.44	0.00	
Total		\$29,352,824.00	\$10,459,616.99	

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:

- ✓ Se realizó un estudio general del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», 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 de la Comisión de Deporte 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 Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.
 - b) Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de Guanajuato.
 - c) Reglas de Operación del Programa Nacional GTO, para el Ejercicio Fiscal 2024.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

- d) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2024.
 - e) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2024.
 - f) Reglamento Interior de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», del componente: E047.C02. Participación de la Delegación deportiva del Estado de Guanajuato en los eventos del Sistema Nacional de Competencias, así como en la etapa Nacional de los Juegos Nacionales CONADE; junto con la descripción general de proyecto «QC0339 Nacional Gto.», conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«QC0339 Nacional Gto.»
Objetivo general:	Apoyar a las personas deportistas guanajuatenses en su preparación para participar en eventos estatales, nacionales y convocados por el Sistema Nacional de Competencias, con la finalidad de promover el deporte competitivo en el Estado.
Descripción del proyecto:	En este proyecto se considera promover y apoyar la participación de deportistas, entrenadores y organismos deportivos en los eventos estatales, nacionales y los convocados por el Sistema Nacional de Competencias de CONADE, otorgando apoyos a deportistas, entrenadores y Organismos deportivos estatales para la transportación aérea y terrestre, alimentación, hospedaje y otros gastos, para su participación en las diferentes etapas y sedes asignadas, además de la entrega de estímulos económicos a deportistas y entrenadores destacados que participan en la última etapa de los Nacionales CONADE.
Recurso:	Estatal de acuerdo con el SED y al Análisis de Fuente de Financiamiento del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2024.
Alineación al programa gobierno 2018-2024	Estrategia transversal: VI. Educación de Calidad.
Programa Presupuestario	E047 Práctica competitiva y deportiva.
Componente:	E047.C02. Identificación, atención y seguimiento a talentos deportivos brindado.

- ✓ Se analizó el registro del proyecto en el apartado de plurianualidad del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», con un costo total del proyecto en 2024 de \$30,730,843.30 (treinta millones setecientos treinta mil ochocientos cuarenta y tres pesos 30/100 M.N.).
- ✓ De la información contenida en el «SED», se identificó que el proyecto «QC0339 Nacional Gto.», incluye las siguientes metas por el ejercicio 2024:





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Acciones Autorizadas Presupuesto	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
1	Apoyos económicos becas en especie y de gestión a deportistas y entrenadores destacados que participan en la última etapa nacional del evento Nacional CONADE	Estímulos y apoyos otorgados	285	936	\$ 4,754,500.00
2	Apoyos económicos en especie y de gestión a deportistas, entrenadores y asociaciones deportivas para promover la participación en los eventos convocados dentro del Sistema Nacional de Competencias CONADE	Apoyos otorgados	135	320	\$25,925,377.50
		Total	420	1,256	\$30,680,377.50

✓ 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 evaluación 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.



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

8. Supuestos. Registro de los supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa 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 autorizados por la otrora Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, actual Secretaría de Finanzas; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2024, generado de la Plataforma Estatal de Información SAP S4/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».
 - ✓ 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 2024:
 - 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 Entidad.
 - ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área responsable de la operación, ejecución y seguimiento del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», se encontrara alineada conforme al reglamento interior y el manual de organización.
 - ✓ Se verificó que las áreas responsables, hayan realizado el suministro de información y la ejecución de las metas en cumplimiento del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a la Dirección del Área de Deporte.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

- ✓ Se analizaron las actas de las sesiones ordinarias y extraordinarias del Comité Técnico para la asignación de apoyos, así como el Acta del Consejo Directivo de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato, mediante las cuales se aprobaron los apoyos del Programa «QC0339 Nacional Gto.» para el ejercicio 2024.
- ✓ Se verificaron las metas del proyecto establecida mediante impresiones de pantalla directamente del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», analizándose los aspectos siguientes:
 - a) Distribución territorial de las metas;
 - b) Cronograma de actividades;
 - c) Ponderación de actividades; y
 - d) Plan de cumplimiento mensual.
- ✓ Se analizaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2024, conforme a lo siguiente:

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Apoyos económicos becas en especie y de gestión a deportistas y entrenadores destacados que participan en la última etapa nacional del evento Nacional CONADE	Estímulos y apoyos otorgados	936	976
2	Apoyos económicos en especie y de gestión a deportistas, entrenadores y asociaciones deportivas para promover la participación en los eventos convocados dentro del Sistema Nacional de Competencias CONADE	Apoyos otorgados	320	358

- ✓ Se analizaron los convenios efectuados 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 objetivos del proyecto.



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

- ✓ Del reporte del Estado Situación Presupuestal del proyecto «QC0339 Nacional Gto.», por el periodo de enero a diciembre de 2024, emitido del sistema SAP S4/HANA, se revisaron las partidas presupuestales ejercidas, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto del Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.
- ✓ Se verificaron las solicitudes y autorizaciones de ajuste del número de acciones de las metas establecidas.
- ✓ De la partida presupuestal **«4410 Ayudas sociales a personas»**, con un ejercido de \$15,605,286.83, el importe auditado fue por \$5,832,779.84, que corresponden a apoyos por concepto de pago de transporte, hospedaje, alimentación, traslados a deportistas y entrenadores, pagos de servicios de jueces, compra de uniformes, material deportivo, a participantes que representaron a Guanajuato en eventos de los «Nacionales CONADE 2024», realizados en varios municipios del Estado de Guanajuato y en otras Entidades Federativas, en varias disciplinas, en las que destacan voleibol, tiro deportivo, beisbol, basquetbol y natación. Al respecto, se verificaron 34 documentos contables por \$5,832,779.84, anticipos a proveedores, solicitudes de trámite de pago, transferencias del recurso, CFDI'S, recibos de CODE, contratos de prestación de servicios, 18 convenios de colaboración y apoyo económico celebrados con los beneficiarios, actas del Consejo Directivo, del Comité Técnico y evidencia de entregables estipulados en los respectivos convenios.
- ✓ De la partida presupuestal **«4420 Becas y otras ayudas para programas de capacitación»**, con un ejercido de \$4,639,333.32, el importe auditado fue por \$876,166.65, que corresponden a apoyos por concepto de becas a deportistas en diversas disciplinas en las que destacan Breaking, tenis, patines sobre ruedas, así como al personal auxiliar adscrito a la Dirección del Área de Deporte. Al respecto, se verificaron 64 documentos contables por \$876,166.65, las solicitudes de trámite de pago, las transferencias de los recursos, los recibos de pago de las Becas, 19 convenios de colaboración y apoyo económico celebrados con los beneficiarios y los entregables de los informes mensuales presentados por el personal auxiliar.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

- ✓ De la partida presupuestal **«4450 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro»**, con un importe ejercido de \$6,060,061.41, el importe auditado fue por \$3,750,670.50, que corresponden a 15 apoyos otorgados a Asociaciones para la participación de eventos realizados en varios municipios del Estado de Guanajuato y en otras Entidades Federativas, rumbo a las «Nacionales CONADE 2024», en los que destacan las disciplinas de levantamiento de pesas, natación, fútbol varonil y femenino y tenis. Al respecto, se verificaron 17 documentos contables por \$3,750,670.50 así como el soporte documental de solicitudes de trámite de pago, transferencias, CFDI's, 15 convenios de colaboración y apoyo económico, actas del Consejo Directivo y del Comité Técnico, así como evidencia de entregables estipulados en los respectivos convenios.
- ✓ Se revisó un total de 115 documentos contables por \$10,459,616.99, cotejando el soporte documental consistente en solicitudes de trámite de pago, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y/o recibos de pago de becas, contratos de prestación de servicios y SPEI's (Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios).
- ✓ Se confirmó el cumplimiento de los requisitos de elegibilidad, en la verificación de 72 expedientes de beneficiarios, los cuales constaron de:
 - Entrega de oficio de petición en el cual deberán señalar los datos del evento, anexar cotizaciones y datos del solicitante.
 - Estar inscrito en el RED (Registro Estatal de Cultura Física y Deporte) donde se presentó identificación oficial, CURP, copia simple del comprobante de domicilio.
 - Solicitud de acceso al programa (anexos 2 y 3 solicitud «GTO Contigo Sí.»).
 - Comprobante bancario.
 - En caso de ser menor de edad la solicitud deberá estar firmada por el padre, madre o tutor legal y acompañado con su identificación oficial.
 - Memoria deportiva (eventos, participaciones, fogues y campeonatos) con evidencia fotográfica. Anexo 5 de las Reglas de Operación.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

- ✓ Se realizó acta parcial de resultados con el Director de Finanzas, y Administración de la CODE y Enlace de Auditoría, mediante la cual se solicitó información complementaria; en atención a la misma, se presentó el oficio DFA/0235/2025, a través del cual se proporcionó respuesta.
- ✓ Se realizó la verificación de 24 beneficiarios que acreditan el otorgamiento por parte de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato de 36 apoyos del proyecto «QC0339 Nacional Gto.» por un monto de \$8,080,735.94, que representa un 27.52% del importe ejercido.
- ✓ Se confirmó que los gastos se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto y que los 27 comprobantes fiscales que acreditan un importe de \$5,525,284.50 hayan contado con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Se realizó la verificación de la información de 27 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), que acreditan un importe de \$5,525,284.50.
- ✓ 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.
- ✓ Una vez concluido los procedimientos de auditoría conforme a las muestras de cumplimiento y alcances de la presente se emite los resultados.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.

Observación	Detectadas	Solventadas	No solventadas
	0	0	0

Situaciones	Detectadas	Atendidas	No Atendidas
	0	0	0



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP B/CODE/002/2025

IV. Resumen general de la auditoría.

Entidad: Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE».

Proyecto: «QC0339 Nacional Gto.».

Como resultado de la auditoría practicada a la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato, con el objetivo de verificar el control interno y el cumplimiento de proyecto «QC0339 Nacional Gto.», 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 período de enero a diciembre 2024, en el alcance auditado no se identificaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita a la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE» a continuar con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rigen 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.

