



HONESTIDAD

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

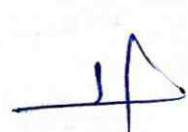
Secretaría del Campo «SECAM»

Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento
de un Paquete Tecnológico»

Referencia: DACAP B/SECAM/010/2025

Período: Enero a diciembre de 2024

Septiembre de 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.	15
IV.	Resumen General de Auditoría.	16

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de **16** hojas.



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

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 Secretaría del Campo.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

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

II.1 Objetivo.

Verificar el control interno y el cumplimiento del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», 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 a 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 con el Estado de Situación Presupuestal por el período 2024 generado del SAP S/4HANA, el importe asignado 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
«QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico».	\$25,000,000.00	\$21,332,614.37	\$21,198,303.14	\$134,311.23

Con relación al monto ejercido por \$21,198,303.14, el auditado fue por un importe de \$20,021,067.85 que representa el 94.44% del importe ejercido, en 5 partidas presupuestales como a continuación se detalla:





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

Partida	Partida Denominación	Total Ejercido	Importe Auditado	Alcance %
3350	Servicios de investigación científica y desarrollo.	\$100,000.00	\$0.00	94.44
3390	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.	675,544.19	0.00	
3611	Difusión por radio, televisión y prensa sobre programas y actividades gubernamentales	199,899.20	0.00	
3612	Difusión por medio alternativos sobre programas y actividades gubernamentales	200,000.00	0.00	
4242	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital	20,022,859.75	20,021,067.85	
Total		\$21,198,303.14	\$20,021,067.85	

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, así como la verificación de la respectiva evidencia documental en cada caso particular. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Estudio general del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», por el periodo de enero a diciembre de 2024, identificando el marco normativo que rige los procesos y/o actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los 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 debe identificar 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 Secretaría del Campo, y en específico al área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» para el ejercicio 2024, se verificó el apego a:





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2024.
 - Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.
 - Clasificador por Objeto del Gasto de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.
 - Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2024.
 - Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2024.
 - Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural actualmente Secretaría del Campo.
 - Reglas de Operación del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» para el ejercicio fiscal 2024.
- ✓ Se revisó del Paquete Fiscal autorizado de la otrora Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración actualmente Secretaría de Finanzas, del ejercicio 2024, el monto asignado y autorizado, así como las metas autorizadas, a cargo del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», realizando el cruce con el Análisis Programático del Eje de Gobierno: Economía para Todos y al Programa Presupuestario S021 Fomento a las actividades agroalimentarias, cuya finalidad es la contribuir al impulso de la productividad en el sector agroalimentario, mediante el incremento en la rentabilidad de las unidades de producción agroalimentaria, así como en el componente S021.C01- Apoyos para la infraestructura, maquinaria, equipo, semovientes, material genético y paquetes tecnológicos entregados a las unidades de producción agroalimentarias.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: S021.C01, junto con la descripción general del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» para el ejercicio 2024, conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico»
Objetivo general:	Incrementar la producción en los cultivos de maíz y sorgo sembrados por las unidades de producción dedicadas a la actividad agrícola de riego o temporal.
Descripción del proyecto:	El proyecto consiste en apoyar a las unidades de producción agrícola con la adquisición de fertilizantes químicos nitrógeno, a través de la concurrencia de recursos entre gobierno del estado con otros actores interesados en el desarrollo del sector agrícola como pueden ser los

Conjunto Administrativo Pozuelos S/N, Guanajuato, Gto. México CP. 36080

Tel. (473) 735 13 00

     @gobdelagente

6





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

	municipios, las organizaciones y las organizaciones productivas, con el objeto de contribuir a la obtención de producción y un mejor rendimiento en los principales cultivos que explotan las unidades de producción agrícola. El mecanismo para materializar los apoyos del proyecto a través de la concurrencia de recursos con los municipios requiere de las siguientes actividades a realizar: 1.- Solicitud de participación por los municipios ante la instancia ejecutora (SDAyR), y respuesta de aceptación conforme a la disponibilidad de recursos. 2.- Integración y entrega de la documentación que cubre los requisitos que se exigen para el municipio. 3.- Integración de padrones de personas a beneficiar por el municipio que cumplen con los requisitos para personas físicas. 4.- Autorización de solicitudes por el Comité del Programa para compromiso de recursos por el Comité de Programa. 5.- Suscripción de convenio de participación. 6.- Transferencia de recursos estatales a cada municipio. 7.- Acopio por el municipio de la aportación de las personas beneficiar. 8.- Llevar a cabo la adquisición de los bienes a apoyar. 9.- Entrega de apoyos a las personas que integran el padrón de beneficiarios previamente integrado por el municipio. 10.- Comprobación de la ejecución de los recursos por el municipio ante la instancia ejecutora (SDAyR). 11.- Suscripción de cierre finiquito de convenio entre las partes.
Recurso:	Recurso asignado a través de la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio fiscal 2024, mediante el cual se autorizó el programa.
Alineación al programa de gobierno 2018-2024:	Objetivo 4.4: Incrementar la productividad de las unidades de producción del sector agroalimentario del Estado. Línea Estrategia: Impulsar la reactividad de la economía para generar más y mejores oportunidades de empleo o ingreso para la población. Objetivo 4.4.3: Fortalecimiento de las unidades de producción primaria del estado; a través de proporcionar paquetes tecnológicos a las unidades de producción del estado.
Programa Presupuestario:	Programa Presupuestario S021 Fomento a las actividades agroalimentarias, cuya finalidad es la contribuir al impulso de la productividad en el sector agroalimentario, mediante el incremento en la rentabilidad de las unidades de producción agroalimentaria.
Actividad:	S021.C01- Apoyos para la infraestructura, maquinaria, equipo, semovientes, material genético y paquetes tecnológicos entregados a las unidades de producción agroalimentarias.

- ✓ 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 \$21,332,614.37 (veintiún millones trescientos treinta y dos mil seiscientos catorce pesos 37/100 M.N.).
- ✓ De la información contenida en el SED, se verificó que el proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», incluye la siguiente meta por el periodo 2024:



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

Descripción de la meta	Unidad de medida	Acciones Autorizadas Presupuesto	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
Apoyar a unidades de producción agrícola con la adquisición de fertilizantes químicos nitrógeno, para su aplicación indistinta en los cultivos de maíz y sorgo bajo condiciones de riego o temporal.	Hectáreas apoyadas	35,689.90	30,327.04	\$21,332,614.37

*Nota: El monto final modificado incluye \$134,311.23 como saldo de recursos no ejercidos.

✓ 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.** Contribuir al impulso de la productividad en el sector agroalimentario, mediante el incremento en la rentabilidad de las unidades de producción agroalimentaria.
2. **Propósito.** Las unidades de producción agrícola incrementan la producción del cultivo apoyado.
3. **Componente.**
 - **S021.C01 - SECAM** - Apoyos para Infraestructura, maquinaria, equipo, semovientes, material genético y paquetes tecnológicos entregados a las unidades de producción agroalimentaria.
4. **Actividades.**
 - **S021.C01.QC0161** Fortalecimiento y Capitalización de las Unidades de Producción Ganadera.
5. **Resumen narrativo u objetivos.** ID: 1735 - SECAM - S021.C01 - Apoyos para Infraestructura, maquinaria, equipo, semovientes, material genético y paquetes tecnológicos entregados a las unidades de producción agroalimentaria.
ID:11913 Clave: S021.C01.I08321 - Porcentaje de unidades de producción agroalimentaria con apoyos económicos para infraestructura, maquinaria y equipo.
6. **Medios de verificación.** Detallado de Solicitudes por Folio y Apoyo. Reporte por Proyecto de Inversión. Detallado de solicitudes por folio y apoyo.
7. **Supuestos.** Existen los recursos suficientes en las unidades de producción agroalimentarias para realizar las inversiones en el proceso productivo.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- ✓ Se revisó que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físicos - financiero del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominado: Sistema de Evaluación al Desempeño «SED».
- ✓ Se verificó que las partidas presupuestales y los recursos ejercidos, correspondieran a la definición del Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.
- ✓ Del seguimiento en el SED, se analizaron los aspectos siguientes:
 - El monto autorizado, modificado, y de seguimiento del proyecto.
 - Situación General.
 - MIR-actividad.
 - El rubro de la meta a diciembre de 2024:
 - El estatus de la meta.
 - El apartado de cronograma (meta - actividad).
 - El apartado de recursos (meta - actividad - recursos).
 - Autorizaciones de ajustes realizados a lo inicialmente definido por la otrora Secretaría de Desarrollo Social y Humano.
 - Del apartado de beneficiarios, a diciembre de 2024 y seguimiento final, la distribución territorial de los Beneficiarios Directos.
- ✓ Se verificó que el área responsable de la operación, ejecución y seguimiento del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» en el ejercicio 2024, para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño, corresponde a la:
 - Dirección General Agrícola «DGA» de la Secretaría del Campo «SECAM».
- ✓ Se verificó que la estructura orgánica del área responsable de la operación, ejecución y seguimiento del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» en el ejercicio 2024, la cual consta de 04 servidores públicos, se encontrara alineada conforme al Reglamento Interior de la otrora Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural actualmente Secretaría del Campo, el manual de procesos y procedimientos y el manual de organización.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- ✓ Se confirmó que las áreas responsables, hayan realizado el suministro de información y cumplimiento de la meta del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» en el ejercicio 2024.
- ✓ Se revisó la información respecto a los reportes trimestrales del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024 en seguimiento a los resultados obtenidos de la aplicación del recurso a cargo del Proyecto auditado.
- ✓ Se verificó el cumplimiento de la meta del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024 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 verificó que en la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el ejercicio Fiscal 2024, así como sus anexos, se encontrara incluido el proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», y que este contara con Reglas de Operación.
- ✓ Se verificaron las acciones realizadas por el área responsable del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2024, así como la correspondiente evidencia.
- ✓ Se revisó el avance físico de la meta en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», así como el seguimiento presupuestal de la misma.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- ✓ Se verificó el cumplimiento documental de los requisitos establecidos en las Reglas de Operación del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» para el ejercicio 2024, para los Municipios beneficiarios de apoyos para la adquisición de fertilizante químico nitrogenado para las unidades de producción agrícola, mediante la revisión de 19 expedientes de beneficiarios, por un importe de \$20,021,067.85, cuya información fue puesta a disposición en el Sistema de Información Agroalimentaria y Rural del Estado de Guanajuato «SIAREG», conforme a lo siguiente:

Núm	Municipio	Aportación Estatal	Aportación Municipal	Aportación beneficiarios	Total
1	Abasolo	\$1,499,184.00	\$1,499,184.00	\$749,592.00	\$3,747,960.00
2	Acámbaro	1,158,300.00	1,158,300.00	579,150.00	\$2,895,750.00
3	Apaseo el Alto	491,628.45	491,628.45	245,814.23	\$1,229,071.13
4	Coroneo	324,105.00	324,105.00	162,052.50	\$810,262.50
5	Cortázar	431,020.00	431,020.00	215,510.00	\$1,077,550.00
6	Jaral del Progreso	662,112.00	662,112.00	331,056.00	\$1,655,280.00
7	Moroleón	393,600.00	393,600.00	196,800.00	\$984,000.00
8	Pénjamo	2,638,244.40	2,638,244.40	1,319,122.20	\$6,595,611.00
9	Pueblo Nuevo	235,276.00	235,276.00	117,638.00	\$588,190.00
10	Romita	799,932.00	799,932.00	399,966.00	\$1,999,830.00
11	Salamanca	998,400.00	998,400.00	499,200.00	\$2,496,000.00
12	Salvatierra	998,580.00	998,580.00	499,290.00	\$2,496,450.00
13	San Francisco del Rincón	1,147,790.00	1,147,790.00	573,895.00	\$2,869,475.00
14	Santiago Maravatío	229,024.00	229,024.00	114,512.00	\$572,560.00
15	Silao de la Victoria	1,470,950.80	1,473,190.65	737,714.85	\$3,681,856.30
16	Tarimoro	1,071,720.00	1,071,720.00	535,860.00	\$2,679,300.00
17	Tierra Blanca	109,080.00	109,080.00	54,540.00	\$272,700.00
18	Uriangato	862,369.20	862,369.20	431,184.60	\$2,155,923.00
19	Valle de Santiago	4,499,752.00	4,499,752.00	2,249,876.00	\$11,249,380.00
Total		\$20,021,067.85	\$20,023,307.70	\$10,012,773.38	\$50,057,148.93

- ✓ Se verificaron 37 cotizaciones presentadas por los Municipios beneficiarios para la adquisición de fertilizante químico nitrógeno por un monto total de \$281,854.00, con relación al Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024.



- ✓ Se verificaron que los gastos se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico», y que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los proveedores de bienes o servicios contaran con los requisitos establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Se analizaron 19 convenios de participación económica suscritos entre la otrora Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural actualmente Secretaría del Campo y los Municipios beneficiarios, los cuales acreditan una aportación estatal del \$20,021,067.85, verificando que las condiciones sobre las que se suscribieron se cumplieran en tiempo y forma en atención a los fines del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024.
- ✓ Se revisaron las actas del comité del «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024, en las cuales se verificó la autorización y cumplimiento de los acuerdos referidos.
- ✓ Se verificaron 43 comprobantes Fiscales Digital por Internet «CFDI», por un total de \$50,057,149.45, donde se incluye la aportación de los municipios así como de los beneficiarios, por la adquisición de fertilizante químico nitrógeno del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024, en la página del Servicio de Administración Tributaria «SAT» de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público «SHCP».
- ✓ Se verificó el reintegro realizado por los municipios a favor del Gobierno del Estado de Guanajuato por \$864,620.25, por concepto de recursos no ejercidos.
- ✓ Se verificó la aportación de recursos por \$20,023,307.70 realizada y convenida con los municipios beneficiados del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024, mediante CFDI's emitidos por estos mismos.
- ✓ Se verificaron los oficios de solicitud a la otrora Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración actualmente Secretaría de Finanzas, de ampliaciones y reducciones de recursos del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024.



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos asignados, se encontraran autorizadas por la otrora Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural de Estado de Guanajuato ahora Secretaría del Campo; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2024 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).
- ✓ Se verificó el auxiliar contable del gasto reportado por la Secretaría del Campo, con el objetivo de revisar que las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas a la Producción de los apoyos económicos otorgados a cargo del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024 hayan sido contabilizados.
- ✓ Se revisaron 19 pólizas contables del Proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» del ejercicio 2024 por \$20,885,688.10, respecto a la comprobación documental de los recursos ejercidos, el cual constó de lo siguiente:
 - Convenio de participación económica.
 - Anexo 2 – Reporte de Integración Documental, de la Subsecretaría de Finanzas e Inversión, de la otrora Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración «SFIA», actualmente Secretaría de Finanzas «SF», y formato de «Conformidad del Producto Recibido».
 - CFDI.
 - Documento denominado «Pago a Terceros».
 - Oficio de aportación del Municipio.
 - Estado de cuenta del Municipio.
- ✓ Se confirmó que 17 proveedores con los que se realizó la adquisición de fertilizante químico nitrógeno por \$50,057,149.45, 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.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

- ✓ Se verificó la evidencia fotográfica de los eventos realizados por los 19 Municipios beneficiarios, mediante los cuales se realizó la entrega de los apoyos del proyecto auditado a los beneficiarios directos.
- ✓ Se realizó la confirmación con 19 municipios el otorgamiento de apoyos a beneficiarios, los cuales se reportaron en el proyecto auditado, a cargo de la otrora Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural actualmente Secretaría del Campo, por un monto de \$20,021,067.85 que representa el 94.44% del importe ejercido. Con relación a los apoyos referidos que se acreditaron con los municipios beneficiarios, se realizaron verificaciones con 219 beneficiarios directos por \$426,974.60.





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

DACAP B/SECAM/010/2025

III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.

Observaciones	Detectadas	Solventadas	No Solventadas
	0	0	0

Situaciones	Detectadas	Atendidas	No Atendidas
	0	0	0



IV. Resumen General de Auditoría.

Dependencia: Secretaría del Campo

Proyecto: «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico».

Como resultado de la auditoría practicada a la Secretaría del Campo, con el verificar el control interno y el cumplimiento del proyecto «QC2543 Programa de Apoyo para el Fortalecimiento de un Paquete Tecnológico» 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 2024, y hasta la conclusión del mismo, en el alcance auditado no se identificaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita a la Secretaría del Campo 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.