



Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE»

Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento
y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos»

Referencia: DACAP B/CODE/001/2024

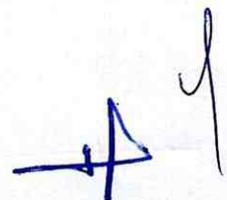
Período: Enero a diciembre de 2023

Junio de 2024

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.	8
IV.	Resumen General de la Auditoría.	9

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de **9** hojas.

 2

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 Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato QC01 40 «CODE».

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

II.1 Objetivo.

Verificar el control interno y el cumplimiento del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», 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 2023.

II.3 Alcance.

De acuerdo al Estado de Situación Presupuestal por el período 2023 generado del SAP S/4HANA, el importe asignado es de \$ 7,867,169.65 (Siete millones ochocientos sesenta y siete mil ciento sesenta y nueve pesos 65/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto asignado	Presupuesto Modificado	Pagado
QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos»	\$ 7,867,169.65	\$10,607,249.65	\$ 8,704,407.86

Con relación al monto pagado en varias partidas presupuestales, lo auditado fue por un importe de \$7,864,802.79 que representa el 90.00% del importe pagado en 6 partidas presupuestales a cargo del Proyecto QC0140, como a continuación se detalla:

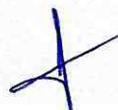
Partida	Concepto	Pagado enero-diciembre 2023	Importe auditado	Alcance
2460	Material eléctrico y electrónico	\$ 94,310.78	\$ 94,310.78	90.00%
2480	Materiales complementarios	149,437.50	149,437.50	
3360	Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	186,310.50	162,875.60	
3510	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	3,992,167.79	3,175,997.62	
3570	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,245,336.21	1,245,336.21	
5220	Aparatos Deportivos	3,036,845.08	3,036,845.08	
Total		\$8,704,407.86	\$7,864,802.79	

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 QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», por el ejercicio de 2023, 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.
- ✓ Estudio de la normativa que rige el Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato (CODE), para el Ejercicio 2023;
 - Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2023,
 - Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato y Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato de la Administración Pública Estatal,
 - Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.
 - Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.
 - Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2023,
 - Lineamientos para la Operación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de las Dependencias y Entidades,
 - Clasificador por Objeto del Gasto de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.
- ✓ Se realizó análisis al Estado de Situación Presupuestal 2023 referente al recurso destinado de las partidas presupuestales ejercidas para el Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», con la finalidad de que se encontrarán registrados los montos ejecutados y que correspondieran a la definición del Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.

 5



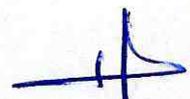


DACAP B/CODE/001/2024

- ✓ Se revisó el avance físico y financiero de las metas, en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», verificando los importes correspondientes de acuerdo al presupuesto asignado, modificado y ejercido.
- ✓ Se analizó el auxiliar contable del gasto con el objetivo de revisar que los importes de los gastos realizados para el Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de los Macrocentros Deportivos a cargo del Proyecto QC0140 hayan sido registrados, así mismo, verificar que coincidan con los importes reflejados en los estados de cuenta del ejercicio 2023, con el propósito de que se hayan realizado correctamente las transacciones correspondientes.
- ✓ Se revisaron de forma selectiva 26 pólizas contables por un total de \$7,864,802.79 (Siete millones ochocientos sesenta y cuatro mil ochocientos dos pesos 79/100 M.N.), del Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos» del ejercicio 2023, respecto a la integración de los requisitos que se establecen en la normativa aplicable, con la finalidad de verificar que el soporte documental se encontrara comprobado en su totalidad y correctamente integrado.
- ✓ Se revisaron 26 comprobantes fiscales en donde se verificó que se cuente con los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Se revisaron 26 comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los gastos efectuados, se realizó la verificación de los mismos en el Sistema de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- ✓ Revisión de la información respecto a los reportes trimestrales del Proyecto QC0140, del ejercicio 2023 en seguimiento a los resultados obtenidos de la aplicación del recurso a cargo del Proyecto.
- ✓ Se verifico que los proveedores contratados, estuvieran dados de alta en la plataforma de la SFIA, en su caso que no se encontraran registrados como proveedores Cancelados, Inhabilitados o en el registro de EFOS (Empresas que Facturan Operaciones Simuladas).
- ✓ Se realizó selectiva de la muestra de revisión de 19 verificaciones físicas considerando los tipos de mantenimiento, reparación, adquisición de artículos deportivos, el monto, proveedor y las rutas de revisión en los municipios de Guanajuato, León y Purísima del Rincón.

 6







DACAP B/CODE/001/2024

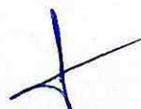
- ✓ Se realizó acta circunstanciada con el Responsable del Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», para confirmar el análisis realizado durante el proceso de revisión e impacto de dicho Proyecto.
- ✓ Se realizó verificación física el 25 de abril de 2024 en el Polideportivo Guanajuato a cargo del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», del ejercicio 2023, en el municipio de Guanajuato para corroborar los gastos ejecutados por un importe de \$1,773,220.49 (Un millón setecientos setenta y tres mil doscientos veinte pesos 49/100 M.N.), a cargo del proyecto auditado.
- ✓ Se realizó verificación física el 02 de mayo de 2024 en el Centro Acuático de Purísima del Rincón a cargo del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», del ejercicio 2023, para corroborar los gastos ejecutados por un importe de \$980,212.35 (Novecientos ochenta mil doscientos doce pesos 35/100 M.N.), a cargo del proyecto auditado.
- ✓ Se realizó verificación física el 02 de mayo de 2024 en el Centro Acuático León I y Centro Deportivo Las Joyas a cargo del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», del ejercicio 2023, en el municipio de León, para corroborar los gastos ejecutados por un importe de \$3,368,538.97 (Tres millones trescientos sesenta y ocho mil quinientos treinta y ocho pesos 97/100 M.N.), a cargo del proyecto auditado.
- ✓ Se verificó el cumplimiento de cada meta, acorde al indicador establecido en SED y en el Presupuesto de Egresos del año evaluado, así mismo, se revisaron las modificaciones, autorizaciones por parte de SFIA, el seguimiento y actualización de las metas en el SED.
- ✓ Se revisaron las afectaciones presupuestales de las partidas ejercidas del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», por el ejercicio 2023, con la finalidad de que los traspasos contaran con su respaldo documental.
- ✓ Se revisaron los reintegros correspondientes a las partidas afectadas a cargo del proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», por el ejercicio 2023, verificando el reintegro en tiempo y forma.



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 la Auditoría.

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

Proyecto: QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos»

Como resultado de la auditoría practicada al desempeño del Proyecto QC0140 «Equipamiento, Operación, Mantenimiento y Rehabilitación de Macrocentros Deportivos», por el período de enero a diciembre de 2023, no se determinaron 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 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.

