



**Comisión de
Deporte del
Estado de
Guanajuato**

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE»

Q0146 «Guanajuato Me Mueve»

Referencia: OIC-CODE/CODE/002/2021

Periodo: Enero a diciembre de 2020

Noviembre de 2021

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' or 'J' shape followed by a horizontal line.

ÍNDICE

No.	Concepto	Página
I.	Antecedentes.	3
II.	Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.	4
	II.1 Objetivo.	
	II.2 Período.	
	II.3 Alcance.	
	II.4 Metodología de la auditoría.	
III.	Estatus de las Observaciones y situaciones detectadas.	10
IV.	Resumen general de la auditoría.	11

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de 11 hojas.



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 CODE Guanajuato, al proyecto «Q0146 GTO me Mueve; por el periodo de enero a diciembre de 2020.



II.- Objetivo, periodo, alcance y metodología de la auditoría.**II.1 Objetivo.**

Evaluar el diseño y seguimiento de los indicadores definidos para la consecución de los resultados, vinculado con el Sistema de Evaluación al Desempeño; así como la alineación de las metas y acciones correspondientes al proyecto «Q0146 GTO me Mueve».

II.2 Periodo.

La auditoría se realizó por el periodo de enero a diciembre de 2020.

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 al estado de situación presupuestal por el periodo 2020 generado del SAP/R3, el importe autorizado es de legalidad, así \$3'000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No ejercido
"Q0146" GTO me mueve"	\$3'000,000.00	\$58'999,710.88	\$56'438,811.44	\$2'560,899.44

Con relación al monto ejercido por 0146" GTO \$56'438,811.44, el auditado fue por un importe de **\$48'123,118.11**, que representa el **85.26%** del importe ejercido, en 1 partidas presupuestales, como a continuación se detalla:

Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
4242	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital	48'123,118.11	48'123,118.11	85.26%
•	Otras partidas	8'315,693.33	0.00	
	Totales	\$56'438,811.44	\$48'123,118.11	85.26%

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, análisis y verificación, procedimientos con los que se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, conforme a lo siguiente:

- ✓ Un estudio general del proyecto «Q0146 GTO me Mueve», 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 CODE Guanajuato, y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a:
 - a) Reglas de Operación del Programa «Q0146 GTO me Mueve para el ejercicio fiscal de 2020».
 - b) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2020.
 - c) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2020.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: C06. Asesoría, atención y seguimiento a acciones de infraestructura deportiva otorgados, junto con la descripción general del proyecto «Q0146 GTO me Mueve».

OIC-CODE/CODE/002/2021

Los datos generales del proyecto registrados en el «SED», es conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«Q0146 GTO me Mueve»
Objetivo general:	Contribuir en el incremento en la participación de la población en actividades físicas y el deporte de alto rendimiento.
Descripción del proyecto:	Es la entrega de recursos para construir, rehabilitar, equipar y rescatar los espacios deportivos, elevando con esto la calidad de vida de los guanajuatenses, promoviendo una cultura de conciencia, conservación y cuidado de los beneficiarios directos y fortaleciendo la práctica y difusión de las actividades deportivas y recreativas, pudiéndose aplicar preferentemente en las zonas de atención prioritaria.
Recurso:	Estatal de acuerdo al SED y al Análisis de Fuente de Financiamiento del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2020.
Alineación al programa de gobierno 2018-2024	Estrategia transversal: II – Educación para la vida II.3 - Arte, Cultura y deporte en tu vida. II.3.1 - Práctica deportiva y competitiva
Programa Presupuestario	E047 Práctica competitiva y deportiva.
Componente:	C06. Asesoría, atención y seguimiento a acciones de infraestructura deportiva otorgados

✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proyecto «Q0146 GTO me Mueve», incluye las siguientes metas por el periodo 2020:

No.	Descripción de la meta	Acciones autorizadas presupuesto	Cantidad asignada presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato.	Cantidad modificada SED	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
1	Seguimiento y verificación de la construcción y rehabilitación de espacios deportivos	12	\$3'000,000.00	\$2'882,084.30	12	\$2'882,084.30
2	Espacios deportivos construidos, rehabilitado o equipados	0	0	\$46'982,845.49	63	\$46'982,845.49

OIC-CODE/CODE/002/2021

3	Apoyo en la instalación de ejercitadores urbanos en diversos municipios del Estado (45 acciones) No realizado	0	0	\$7'500,000.00	45	\$7'500,000.00*
---	---	---	---	----------------	----	-----------------

*Recurso no ejercido.

- ✓ El enlace de la auditoría proporcionó oficio DG/1688/2021 donde se instruye al responsable del proyecto de inversión para atender en lo futuro la conciliación entre las cifras del sistema Integral de Hacienda Pública y el Sistema de Evaluación al Desempeño.
- ✓ 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 evaluada 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.
 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.

OIC-CODE/CODE/002/2021

- ✓ 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 2020, 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 2020:
 - 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 CODE.
- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proyecto «Q0146 GTO me Mueve», 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 «Q0146 GTO me Mueve», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño son:
 - Dirección de Infraestructura Deportiva.
 - Dirección de Finanzas y Administración.
 - Coordinación de Presupuesto y contabilidad.
- ✓ Se revisó el soporte documental relacionado con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q0146 GTO me Mueve», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2020.
- ✓ Se celebró acta parcial el 5 de noviembre de 2021, con el enlace de la auditoría, a la cual se le dio respuesta mediante oficio DG/1690/2021 del 9 del mismo mes donde anexa oficio de instrucción DG/1688/2021, suscrito por el Director General de la CODE, en donde se le instruye al Director de Infraestructura Deportiva atender e integrar al programa Q0146 por el periodo enero-diciembre de 2020 la información correspondiente al Art. 26 – Fracc. XV inciso q, y Fracc. XXVII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para

OIC-CODE/CODE/002/2021

el Estado de Guanajuato, para su debida publicación en los tiempos establecidos como obligatorios de acuerdo a la normativa.

- ✓ De igual forma se encuentra pendiente describir y subir a la plataforma RED <http://red.codegto.gob.mx/> (Registro Estatal de Deporte) de manera oportuna la información del componente C06. Asesoría, atención y seguimiento a acciones de infraestructura deportiva otorgados, de los indicadores "Porcentaje de espacios deportivos construidos, rehabilitados o con mantenimiento" y "Porcentaje de acciones realizadas de rehabilitación, construcción o ampliación en espacios deportivos de los municipios del Estado", por lo que, al Director de Infraestructura Deportiva, en el mismo oficio, se le solicitó elaborar un programa de trabajo en donde se establezcan acciones, responsables de seguimiento y atención, así como fechas de cumplimiento.
- ✓ Se verificó reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q0146 GTO me Mueve» por el período de enero a diciembre de 2020 emitido del sistema SAP R3.
- ✓ Del Estado de Situación Presupuestal 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 verificó que las transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto; asimismo, se verificó que los comprobantes fiscales cuenten con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios para gasto de capital, realizando la verificación de los mismos en el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).



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.

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

Proyecto: «Q0146 Guanajuato Me Mueve »

Como resultado de la auditoría practicada a la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato «CODE» del Proyecto denominado «Q0146 Guanajuato Me Mueve», por el período de enero a diciembre de 2020, 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.

