

CODE

SECRETARÍA DE LA
TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN
DE CUENTAS

RECIBIDO
03 ABR. 2019

Oficialía de Partes

L.E.F. Isaac Noé Piña Valdivia
Director general de la Comisión de
Deporte del Estado de Guanajuato
Presente.

Con relación a la auditoría practicada a la Dirección de Deporte, así como a las áreas involucradas en el proceso objeto de la auditoría, que es el de Verificar el manejo, ejecución, destino, registro y comprobación de los recursos asignados al Proyecto de inversión Q0136 «Organización de campeonatos deportivos nacionales e internacionales en el Estado de Guanajuato», así como su aplicación a la consecución de las metas planteadas; por el periodo de enero a diciembre de 2017, y luego de concluir las etapas del procedimiento de auditoría, se determina el cierre, anexando el informe correspondiente.

La presente revisión se realizó con base al examen sistemático de las evidencias que soportan las actividades, operaciones y procedimientos administrativos llevados a cabo durante el periodo auditado; aplicando pruebas selectivas de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas; así como a los procedimientos de auditoría y a la información que nos fue proporcionada, con la finalidad de evaluar que la ejecución de las acciones se apege al marco legal y normativo.

Lo señalado en el presente no exime al ente auditado de las responsabilidades a que hubiere lugar con motivo de procedimientos diversos y no involucra los posibles hechos que pudieran generarse posteriormente por causa de una denuncia o queja.

Lo anterior, de conformidad a los establecido con los artículos 8 fracción IV, 13 y 24 del Reglamento de Procedimientos de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato y; artículos 26, 27 y 27 Ter fracción I del Reglamento Interior de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato.

Así mismo en los términos del artículo 25 del Reglamento de Procedimientos de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato, le informo que el expediente de auditoría se turnará al área de investigación del órgano Interno de Control de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato, para su análisis y determinación correspondiente, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 8, fracción VIII del citado Reglamento se le hace saber que cuenta con el recurso de consideración en los términos establecidos en los artículos 26 y 28 del mismo ordenamiento.

Agradeciendo de antemano la atención que se sirva otorgar al presente, reciba un cordial saludo.

Comisión de Deporte
del Estado de Guanajuato

Atentamente

C.P. Luis Arturo Peña Pérez

Titular del órgano Interno de Control de la CODE Guanajuato

- C.P. y M.F. Marisol de Lourdes Ruenes Torres, Titular de la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas. Para su conocimiento.
- C.P. Miguel Ángel Fonseca Gutiérrez, subsecretario de Evaluación Gubernamental de la STRC. Para su conocimiento.
- C.P. Jaime Almanza Ortiz, director general de Auditoría Gubernamental de la STRC. Para su conocimiento.
- C.P. Nora Elia Montoya Mosqueda, directora de Evaluación y Control a la Administración Pública «B» de la STRC. Para su conocimiento.
- LEF. Rubén Cervantes Frijas, director de Deporte de la CODE. Para su conocimiento y efectos.
- C.P. J Felipe Sánchez Martínez, director de Finanzas y Administración de la CODE Guanajuato. Para su conocimiento y efectos.
- Expediente.
- Archivo.

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n. Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01

RECIBIDO
02 ABR. 2019
02:15:00 pm

12 ABR. 2019

DIRECCION DE DEPORTES

Comisión de Deporte
del Estado de Guanajuato

RECIBIDO
02 ABR. 2019
OFICIALIA DE PARTES

09242-12
F-1168



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

Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato (CODE)

**Informe de Cierre de Auditoría
CI-CODE/CODE/DD/004/2018**

Verificar el manejo, ejecución, destino, registro y comprobación de los recursos asignados al Proyecto de inversión Q0136 «Organización de campeonatos deportivos nacionales e internacionales en el Estado de Guanajuato»

Periodo de revisión: Enero a diciembre de 2017

Marzo de 2019

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.



ÍNDICE

	Página
I. Estatus de las Observaciones	3
II. Resumen de Oficios de Notificación	3
III. Análisis de la respuesta a las observaciones emitidas	4

Nota: El presente informe consta de 7 hojas.

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n, Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01



I. Estatus de las Recomendaciones

Observaciones		
Determinadas	Solventadas	No solventadas
3	1	2

II. Resumen de Oficios de Notificación

Oficios presentados por la Contraloría Interna:	Fecha de notificación al área revisada:	Documento presentado por el área revisada:	Fecha de recepción:
Informe de Resultados NI/CI-CODE/004/2018	12-dic-2018		
		Informe Seguimiento Auditoría DFA/028/19 y DFA/034/19	14-ene-19 y 16-ene-19
Oficio de Cierre de Auditoría CA/OIC-CODE/003/2019	22-mar-19		

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n .Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01

II. Resumen de las Observaciones

1. Problema detectado:

De la revisión practicada al proyecto de inversión Q0136 «Organización de Campeonatos Deportivos Nacionales e Internacionales en el Estado de Guanajuato», así como su aplicación a la consecución de las metas planteadas; por el periodo de enero a diciembre de 2017, se detectó que indebidamente se autorizaron 4 apoyos a la Asociación de Natación de Guanajuato A.C, por parte del Director General de la CODE, ya que estos se debieron de autorizar por el Consejo Directivo de la CODE por rebasar el límite de \$250,000.00 por solicitud realizada; las autorizaciones DG/1300/17 y DG/1301/17 ambas de fecha 01 de junio de 2017 suman \$253,514.00 (Dos cientos cincuenta y tres mil quinientos catorce pesos 00/100 m.n) y corresponden al Campeonato Nacional Master de Natación 2017 y las autorizaciones DG/01595/17 y DG/01596/17 ambas de fecha 12 de julio de 2017 suman \$282,140.00 (Dos cientos ochenta y dos mil ciento cuarenta pesos 00/100 m.n).los cuales corresponden al Campeonato Nacional de Natación Curso Largo 2017; dichos apoyos no pasaron por la aprobación del Consejo Directivo de la CODE Guanajuato como lo marcan los Lineamientos para la entrega de Apoyos de la Comisión de Deporte de Guanajuato 2017.

Recomendaciones:

- Presentar la aprobación por parte del Consejo Directivo de la CODE Guanajuato, por los cuatro apoyos otorgados a la Asociación de Natación de Guanajuato A.C, descritos en la presente observación.
- En lo sucesivo, No recibir solicitudes si no se presentan con el plazo establecido y tampoco si se presentan varias solicitudes para un mismo evento.
-

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Relativo a esta observación se hace de su conocimiento que para el evento del Campeonato Nacional Master de Natación, realizado del 31 de mayo al 04 de junio de 2017, se acordó con la Asociación apoyar únicamente el monto de \$ 236,810.00; sin embargo una vez que se firmó el convenio, solicitaron también se les apoyará de manera urgente con la cantidad de \$ 16,704.00, para pagar el costo de la ambulancia de primeros auxilios, la cual no estaba contemplada en los acuerdos iniciales. Relativo al apoyo otorgado a la Asociación Estatal de Natación, para la organización del Campeonato Nacional de Curso Largo 2017, se solicitará a la Dirección de Deporte realice la gestión de obtención de aprobación del Consejo Directivo de estos apoyos.

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n .Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01



Análisis de la Contraloría Interna:

el análisis a la solventación donde se menciona "se acordó con la Asociación apoyar únicamente el monto de \$ 236,810.00; sin embargo una vez que se firmó el convenio, solicitaron también se les apoyará de manera urgente con la cantidad de \$ 16,704.00, para pagar el costo de la ambulancia de primeros auxilios, la cual no estaba contemplada en los acuerdos iniciales", se determina imprecisión en su argumento dado que el apoyo por \$16,704.00 fue autorizado primero, como puede observarse en la cédula de papeles de trabajo proporcionada en antecedentes de la observación en el informe de resultados, ya que los folios del oficio de autorización y convenio fueron previos a los folios del apoyo por \$236,810.00, donde se encuentran debidamente circunstanciados los documentos usados como fuente para la presente observación, de los 4 apoyos observados no se atiende la acción correctiva, por lo que se tiene por no solventada la observación.

En lo sucesivo, No recibir solicitudes si no se presentan con el plazo establecido y tampoco si se presentan varias solicitudes para un mismo evento.

Estatus: No solventada.

2. Problema detectado:

Mediante oficio número ORS/CI-CODE/004/2018 de fecha 15 de octubre de 2018, se solicitó a la Coordinación de Campeonatos Deportivos Nacionales de la CODE Guanajuato, Las comprobaciones de gastos de los apoyos otorgados a través del proyecto Q0136 durante el ejercicio de 2017, se pusieron a disposición del equipo auditor del Órgano Interno de Control de la CODE Guanajuato las comprobaciones de los apoyos otorgados por medio del programa Q0136 «Organización de Campeonatos Deportivos Nacionales e Internacionales en el Estado de Guanajuato», obteniendo de la revisión practicada a la documentación proporcionada, los siguientes apoyos sin la comprobación de gastos correspondiente:

Concepto	Convenio	Beneficiario	Factura	Fecha	Monto	comprueba	Por Comprobar
APOYO PARA ORGANIZACIÓN DEL TORNEO DE TENIS CHALLENGER A CELEBRARSE EN LA CIUDAD DE LEÓN DEL 27 DE MARZO AL 2 DE ABRIL DEL 2017.	AJ/0504/17	FOMENTO AL TENIS EN GUANAJUATO A.C	2	20/02/2017	500,000.00	NO	500,000.00
APOYO AL EVENTO DEPORTIVO DENOMINADO TORNEO DE TENIS INTERNACIONAL SMA OPEN 2017.	AJ/1085/17	COMITÉ ORGANIZADOR TENIS FIESTAS PATRIAS	649CEE71	03/05/2017	90,000.00	NO	90,000.00
APOYO PARA CUBRIR GASTOS DEL CAMPEONATO NACIONAL MASTER DE NATACIÓN 2017 EN EL MACEOCENTRO DEPORTIVO DE LA CIUDAD DE GUANAJUATO DEL 31 AL 04 DE JUNIO DE 2017.	AJ/1558/17	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C	108	02/06/2017	236,810.00	SOLO COMPRUEBA \$151,250	85,560.00
APOYO PARA EVENTO "THE HARLEM GLOBBERTROTTERS" LLEVADO A CABO EL DÍA 13 DE OCTUBRE DEL 2017.	AJ/2540/17	CREATION PRODUCCION S DE R L DE C. V	A391	26/09/2017	200,000.00	NO	200,000.00
APOYO PARA CUBRIR DIFERENTES GASTOS DEL CAMPEONATO NACIONAL MASTER 2017 QUE SE LLEVO A CABO EN LA CIUDAD DE GUANAJUATO; DEL 01 AL 05 DE NOVIEMBRE DEL 2017.	AJ/3038/17	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C	128	10/11/2017	123,450.00	SOLO COMPRUEBA \$98,450	25,000.00
Total no comprobado							900,560.00

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n .Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01



De los apoyos antes descritos, no se presentó los comprobantes de gastos de los apoyos acordes al fin para el cual les fueron otorgados, dentro del término de los quince días hábiles siguientes a la fecha límite establecida en el respectivo convenio.

Recomendaciones:

- En lo sucesivo dar seguimiento a los apoyos otorgados en el tiempo y forma estipulados en la normativa aplicable.
- No autorizar apoyos a aquellos beneficiarios que tengan pendiente de entregar la comprobación o el reintegro de recursos de apoyos anteriores.

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Se presenta evidencia documental de los cinco apoyos deportivos:

- 1.- Se entrega la comprobación del apoyo otorgado a Fomento al Tenis en Guanajuato, A.C., por la cantidad de \$500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M:N).
- 2.- Se entrega la comprobación del apoyo autorizado al Comité Organizador de Tenis Fiestas Patrias de San Miguel de Allende, la cual asciende a la cantidad de \$ 113,810.41 (Ciento trece mil ochocientos diez pesos 41/100 M.N.).
- 3.- Se entrega la comprobación del apoyo autorizado a la Asociación Estatal de Natación de Guanajuato, A.C., la cual asciende a la cantidad de \$ 85,460.00 (Ochenta y cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)
- 4.- Relativo a la comprobación del apoyo para la organización del evento Harlem Globbetroters, la cual asciende a la cantidad de \$ 200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.), le anexo copia del oficio recibido de Creation Producciones, en donde nos informan que por algunos cambios en el departamento administrativo, están tratando de ubicar la comprobación, la cual se entregará a la brevedad
- 5.- Se entrega la comprobación del apoyo autorizado del apoyo autorizado a la Asociación Estatal de Natación de Guanajuato, A.C., la cual asciende a la cantidad de \$ 25,000.00 (Veinticinco mil pesos 00/100 M.N.).

"de la revisión practicada a los apoyos otorgados mediante la partida 4450 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, del proyecto Q0136 "Organización de campeonatos deportivos nacionales e internacionales en el Estado de Guanajuato", quedó pendiente la comprobación del apoyo otorgado al evento Harlem Globbetroters, por la cantidad de \$ 200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 M.N.).

Acciones correctivas de la CODE: Se presenta evidencia documental de la comprobación del apoyo deportivo autorizado a este evento.

Se entrega la comprobación del apoyo, para la organización del evento Harlem Globbetroters, la cual asciende a la cantidad de \$ 200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.), le anexo copias de las facturas recibidas".

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n .Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Tlaxiaco: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01



Análisis de la Contraloría Interna:

Del análisis a la solventación y la documentación comprobatoria anexa, así como de la verificación en el portal del SAT, se tiene por atendido la totalidad del monto observado.

Estatus: Solventada.

3 Problema detectado:

De la revisión practicada a los apoyos otorgados mediante la partida 4450 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, del proyecto Q0136 «Organización de Campeonatos Deportivos Nacionales e Internacionales en el Estado de Guanajuato», del ejercicio 2017, a cargo de la CODE Guanajuato, se encontró que cuatro apoyos otorgados a la Asociación de Natación de Guanajuato, A.C. no cumplieron con el requisito de solicitar el apoyo económico con una antelación de 30 días antes del evento como lo marcan las Reglas de Operación del proyecto.

Recomendaciones:

- Presentar la aprobación por parte del Consejo Directivo de la CODE Guanajuato, por los cuatro apoyos otorgados a la Asociación de Natación de Guanajuato A.C, descritos en la presente observación.
- En lo sucesivo, No recibir solicitudes si no se presentan con el plazo establecido.

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Relativo a esta observación se realizarán acciones con las asociaciones, para que ingresen sus solicitudes como lo marcan las Reglas de Operación; sin embargo existen apoyos que son recibidos para atenderse a la brevedad, por lo cual en este tipo de situaciones se justificará el motivo, por el cual no fueron recibidos con los treinta días de anticipación. Se realizará la gestión con la Dirección de Deporte, para la obtención de la aprobación del Consejo Directivo presenta evidencia documental de los cuatro apoyos deportivos.

Análisis de la Contraloría Interna:

Del análisis a la solventación donde se menciona que se realizarán acciones, no se presenta cronograma de actividades y programa de trabajo donde se instrumenten dichas acciones; de igual manera no se presentan evidencia documental de la autorización por parte del Consejo Directivo de la aprobación de los 4 apoyos observados. Por lo anterior se tiene por no solventada la presente observación.

Estatus: No solventada.

MACROCENTRO 1

Carr. Gto-Dolores Hgo. Km. 1.5 Valenciana Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 732 40 96

POLIDEPORTIVO

Burócratas s/n .Antiguo Camino de Infraestructura Vial de la SOP Guanajuato, Gto. Tel. 01 (473) 734 17 20

REGIONES:

León: 01 (477) 771 52 42, 7 11 36 31 Irapuato: 01 (462) 627 49 52 Celaya: 01 (411) 160 06 55 San Luis de la Paz: 01 (468) 688 39 01