

comisión de Deporte el Estado de Guanajuato



DIRECCIÓN DE DEPORTES



Guanajuato, Gto., 27 de febrero de 2020. **Oficio número:** CA/OIC-CODE/001/2020

Sección: OIC-CODE

Asunto: Informe de Cierre de Auditoría Folio: OIC-CODE/CODE/DD/001/2019

L.E.F. Isaac Noé Piña Valdivid^{ALIA DE PARTES}
Director general de la Comisión de
Deporte del Estado de Guanajuato
Presente.

Con relación a la auditoría practicada a la Dirección de Deportes, 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 Q0339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema», así como su aplicación a la consecución de las metas planteadas; por el periodo de enero a diciembre de 2018, 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 apeque 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 Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajudio y Cartículos de Auditoria para las Dependencias y Entidades de Cartículos de

Guanajuato y articulos 26 27 y 28 lier - fracción I- del Reglamento Interior de la Comisión de Deporte

Estado de Guanajuato

27 FEB. 2020

Comisión de Deporte

27 FEB. 2020

Comisión de Deporte

del Estado de Guanajuato

A FEB. 2020

DIRECCIÓN DE FINANZAS

YADMINISTRACIÓN

YADMINISTRACIÓN

Calle Burócratas S/N. Antiquo Camino de Infraestructura Vial de la SOP. Col. Burócrata I. Guanajuato. Gto México I. C. P. 36256





Guanajuato, Gto., 27 de febrero de 2020. **Oficio número:** CA/OIC-CODE/001/2020

Sección: OIC-CODE

Asunto: Informe de Cierre de Auditoría Folio: OIC-CODE/CODE/DD/001/2019

Así mismo en los términos del artículo 25 del Reglamento de Procedimientos de Auditoria para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato, le informo que el expediente de auditoria 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 reconsideración en los términos establecidos en los artículos 26 y 28 del mismo ordenamiento.

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

Atentamente

C.P. Luis Arturo Peña Pérez
Titular del órgano Interno de Control de la CODE Guanajuato

C.c.p

C.P. y M.F. Marisol de Lourdes Ruenes Torres, Titular de la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas. Para su conocimiento.

Lic. Arturo Godínez Serrano, subsecretario de Evaluación Gubernamental de la STRC. Para su conocimiento. C.P. Octavio Espinosa Pérez, 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.

Lic. Rubén Cervantes Frías, Director Deporte. 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.



Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato (CODE)

Informe de Cierre de Auditoría OIC-CODE/CODE/DD/001/2019

Verificar el manejo, ejecución, destino, registro y comprobación de los recursos asignados al proyecto Q339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema», así como su aplicación a la consecución de las metas planteadas.

Periodo de revisión: Enero a diciembre de 2018 Febrero de 2020

To the state of th

ÍNDICE

		Página
I.	Estatus de las Observaciones	3
II.	Resumen de Oficios de Notificación	3
III.	Resumen de las observaciones y Análisis de la respuesta emitida	4
IV.	Resumen de la recomendación y Análisis de la respuesta emitida	13

Nota: El presente informe consta de 13 hojas.



I. Estatus de las Recomendaciones

Observaciones								
Determinadas	Solventadas	No solventadas						
3	0	3						

II. Resumen de Oficios de Notificación

Oficios presentados por el Órgano Interno de Control:	Fecha de notificación al área revisada:	Documento presentado por el área revisada:	Fecha de recepción:
Informe de Resultados	Anna Anna Anna Anna Anna Anna Anna Anna		
NI/OIC-CODE/002/2019	07-nov-2019		
		Informe Seguimiento	
		Auditoría	
,		DD/0070/19	03-dic-19
Oficio de Cierre de Auditoría			
CA/OIC-CODE/001/2020	27-feb-2020		



III. Resumen de las observaciones y Análisis de la respuesta emitida

1. Problema detectado:

De la revisión practicada a la documentación requerida y proporcionada por la dirección de Deporte de la CODE, se determina que no dio seguimiento respecto a las obligaciones pactadas en convenios y establecidas en lineamientos para la entrega de apoyos de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato, así como en reglas de operación, ante el incumplimiento de beneficiarios de 25 (Veinticinco) apoyos de los cuales (6) corresponden a la partida 4410 y (19) a la partida 4450, siendo el importe sin seguimiento por la cantidad de \$626,912.72 (Seis cientos veintiséis mil novecientos doce pesos 72/100 M.N.); lo anterior como resultado del análisis a la respuesta a los requerimientos ORS/OIC-CODE/002/2019 y ORS/OIC-CODE/006/2019, en este último mencionando "Actualmente la estrategia que vamos a realizar es, emitir los oficios de requerimiento por parte de la Dirección de Deporte y ante jurídico de los apoyos que no se encontró comprobación alguna y que las personas que en su momento estaban encargadas en la Dirección de Deportes, no emitieron dicho oficio".

4410 Ayudas Sociales a personas.

CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	FECHA LIMITE PARA COMPROBAR	ULTIMA SOLICITUD DE COMPROBACIÓN	DIAS DE RETRASO EN LA COM PROBACIÓN	MONTO	M ONTO COM PROBADO	M ONTO POR COM PROBAR
APOYO ECONOMICO PARA LOS GASTOS DE LOS DEPORTISTAS DE CANOTAJE QUE PARTICIPARAN EN LOS CAMPEONATOS NACIONALES DE DISTANCIA LARGA, QUE SE LLEVARAN A CABO EL 23 Y 24 DE FEBRERO DEL PRESENTE, EN EL ESTADO DE VERACRUZ.	AJ/0012/18	ELADIO VAZQUEZ ANTUNEZ	09/03/2018	01/08/2019	511	49,000.00	14,100.00	34,900.00
APOYO ECONOMICO EN EL PAGO DE VIATICOS DE LOS DEPORTISTAS DE LA DISCIPLINA DE TENIS ANGELES RODRIGUEZ RIZO Y MARCO AXEL GARAVITO ZAMARRON, CON MOTIVO DE SUASISTENCIA AL CAMPEONATO NACIONAL MASTERS 20%, QUE SE LLEVARA A CABO DEL 22 AL 27 DE OCTUBRE DEL PRESENTE EN LA CIUDAD DE CANCUN, QUINTANA ROO, COM O PREPARACIÓN RUMBO A OLIMPIADA 20%.	AJ/3114/18	OSCAR MAURICIO RAMIREZ GONZALEZ	09/11/2018	01/08/2019	266	20,000.00	-	20,000.00
APOYO ECONOMICO EN LA ADQUISICIÓN DE GUANTES ELECTRONICOS DE TAE KWON DO Y ASI CONTINUAR CON SU PREPARACIÓN A LA OLIMPIADA NACIONAL 2019.	AJ/3077/18	JULIA DEL ROCIO LOPEZ GARCIA	12/11/2018	01/08/2019	263	1,500.00		1,500.00
APOYO PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIAL DEPORTIVO DEL EVENTO SELECTIVO ESTATAL DE OLIMPIADA DE LA DISCIPLINA DE TIRO DEPORTIVO.	AJ/3259/18	ANTONIO TAVAREZ VILLA	07/01/2019	01/08/2019	207	40,750.00		40,750.00
APOYO PARA EL PAGO DE JUECES Y ARBITROS DEL CAMPEONATO ESTATAL RUMBO A OLIMPIADA NACIONAL 2019.	AJ/3294/18	JUAN ERNESTO MEDINA MARMOLEJO	15/01/2019	01/08/2019	199	60,000.00	-1	60,000.00
A POYO ECONOMICO PARA GASTOS DE LOS RECONOCIMIENTOS DE LO DEPORTISTAS GANADORES DE MEDALLAS EN LA PARALIM PIADA NACIONAL 2018, QUE SE LLEVO A CABO DEL 27 DE AGOSTO AL 05 DE SEPTIEM BRE EN EL ESTADO DE COLIMA.	AJ/3215/18	DAVID EDUARDO SANCHEZ FIGUEROA	03/12/2018	01/08/2019	242	28,800.00	9	28,800.00
		TOTALP	OR COMPROBA	A R				185,950.00

4450 Ayudas a instituciones sin fines de lucro.



CONCEPTO	CONVENIO	FECHA	BENEFICIARIO	FACTURA	FECHA LIMITE PARA COM PROBAR	FECHA DE ULTIMA SOLICITUD DE COM PROBACIÓN	DIAS DE RETRASO EN LA COM PROBACIÓN	MONTO	M ONTO COM PROBADO	MONTO POR COM PROBAR
APOYO ECONOMICO PARA EL TORNEO ESTATAL 2018 DE TENIS, EVENTO RUMBO A LA OLIMPIADA NACIONAL 2018, MISMO QUE	AJ/0188/18	25/01/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE TENIS	535	09/02/2018	01/08/2019	539	23,000.00	20,198.40	2,80160
APOYO PARA LLEVAR A CABO EL ESTATAL DE SOFTBOL DE LA OLIM PIADA NACIONAL	AJ/0193/18	01/02/2018	SOFTBOLISTAS GUANAJUATENSES A.C.	02DBCF0D	09/02/2018	01/08/2019	539	14,500.00	13,976.95	523.05
APOYO ECONOMICO PARA TORNEO ESTATAL 2018 BADMINTON, EN SALAMANCA, GTO., EL 17 DE FEBRERO DE 2018.	AJ/0537/18	14/02/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE BADMINTON A.,C,	115	02/03/2018	01/08/2019	518	7,440.00	5,838.44	160156
APOYO ECONOMICO PARA SELECTIVOS DE LA DISCIPLINA DE KARATE PARA QUE ASISTAN AL PRIMER SELECTIVO NACIONAL	AJ/0789/18	14/02/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO	A 5428A 17	28/02/2018	01/08/2019	520	28,000.00	-	28,000.00
APOYO PARA PARTICIPAR EN EL 1er. TORNEO DE DESARROLLO ZONA CENTRO LUCHAS ASOCIADAS RUMBO A OLIMPIADA	AJ/0454/18	09/03/2018	ASOCIACIÓN DE LUCHAS DEL ESTADO DE GUANAJUATO A.C.	1	23/02/2018	01/08/2019	525	41,238.00	22,770.88	18,467.12
APOYO PARA BPOTARGAS Y LOGOS ESTAM PADOS DE LEVANTAM IENTO DE PESAS CON MOTIVO DE REGIONAL -	AJ/0923/18	03/03/2018	ASOCIACIÓN DE LEVANTAMIENTO DE PESAS A.C.	88	13/04/2018	01/08/2019	476	29,700.00		29,700.00
APOYO ECONOMICO PARA LA DISCIPLINA DE KARATE DO PARA ASISTIR AL CAMPEONATO NACIONAL SELECTIVO RUMBOA LA OLIMPIADA NACIONAL 2018 QUE	AJ/0965/18	17/03/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO Y ARTES MARCIALES AFINES A.C.	8	03/04/2018	01/08/2019	486	30,000.00	5	30,000.00
APOYO PARA CUBRIR GASTOS DE TRANSPORTE, HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN PARA EL CIRCUITO NACIONAL DE AGUAS ABIERTAS EN PUERTO	AJ/1044/18	02/04/2018	A SOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C.	8	1704/2018	01/08/2019	478	20,000.00	19,13161	868.39
APOYO ECONOMICO PARA LA COM PRA DE UNIFORMES DE LOS DEPORTISTAS DE KARATE DO CLASIFICADOS A LA OLIMPIADA NACIONAL Y NACIONAL JUVENIL 2018.	AJ/1249/18	27/04/2018	ASOCIACÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO YARTES MARCIALES AFINES A.C.	48CA2237	2 1/05/2018	0 1/08/2019	438	50,000.00		50,000.00
APOYO ECONOMICO PARA EL PAGO DE CALZADO Y BOTARGAS PARA EL EQUIPO DE UCHAS COMO PARTE DEL UNIFORME OFICIAL PARA OLIMPIADA NACIONAL 2018.	AJ/1317/18	04/05/2018	ASOCIACIÓN DE LUCHAS ASOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUTO A.C.	8E8C0C8E	30/05/2018	01/08/2019	429	63,046.00	-	63,046.00
APOYO PARA LAS FICHAS Y PESAJE DE BOLAS DE LOS 11ATLETAS DE LA DISCIPLINA DE BOLICHE QUE PARTICIPARAN EN LA	AJ/1248/18	23/05/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE BOLICHE A.C.	9	08/05/2018	01/08/2019	451	8,140.00		8,140.00
APOYO ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE PREPARACIÓN DE LA SELECCIÓN ESTATAL DE LUCHAS RUM BO A LA OLIM PIADA NACIONAL 2018.	AJ/2358/18	18/07/2018	ASOCIACIÓN DE LUCHAS ASOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUTO A.C.	3	27/07/2018	0 1/08/2019	371	34,918.00	-	34,918.00
APOYO PARA CUBRIR GASTOS DE RECONOCIMIENTO DE LOS REPRESENTATIVOS QUE PARTICIPARON EN	AJ/2774/18	14/08/2018	A SOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO AC.	49	30/08/2018	01/08/2019	337	105,000.00	102,860.00	2,140.00
APOYO PARA CUBRIR GASTOS PARA ASISTIR AL CAMPEONATO GRAN SLAM 24 Y 25 DE JULIO EN ACAPULCO GUERRERO, Y CAMPEONATO TEAM FIVE COMO	AJ/2456/18	10/09/2018	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	68	15/08/2018	01/08/2019	352	20,000.00	٠.	20,000.00
APOYO ECONOMICO PARA EL ABIERTO DE TAE KWON DO MARIA ESPINOZA 29 Y 30 DE SEPTIEM BRE DE 2018 EN MEXICO.	AJ/3073/18	04/10/2018	ASOCIACION GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	74	22/10/2018	01/08/2019	284	10,000.00	-	10,000.00
APOYO ECONOMICO PARA LLEVAR A CABO EL SELECTIVO ESTATAL A OLIM PIADA NACIONAL Y NACONAL JUVENIL 2019 EN LA	AJ/3172/18	23/10/2018	CICLISMO A SOCIADO DEL ESTADO DE GUANAJUATO	139	14/01/2019	01/08/2019	200	8,000.00	7,243.00	757.00
APOYO PARA EL PAGO DE JUECEO (ARBITRAJE) EN EL EVENTO REGIONAL- ESTATAL Y ESTATAL DE LA OLIM PIADA Y JUVENIL DE FUTBOL, DENTRO DEL PROCESO	AJ/3252/18	05/12/2018	ASOCIACIÓN GUANA JUATENSE DE FUTBOL AFICIONADO A.C.	12	18/01/2019	01/08/2019	196	62,000.00		62,000.00
APOYO ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE LA PREPARACIÓN DE LOS SELCTIVOS DE POLO ACUATICO QUE PARTICIPARAN EN LA	AJ/3322/18	13/12/2018	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO AC.	61	14/02/2019	01/08/2019	169	60,000.00		60,000.00
APOYO A LA ASOCIACIÓN DE VOLEOBOL DEL ESTADO DE GUANAJUATO A C PARA CUBRIR EL PAGO DE ARBITRAJE DE LA ETAPA DE	AJ/3295/18	11/12/2018	ASOCIACIÓN DE VOLEIBOL DEL ESTADO DE GUANAJUATO A.C.	28	08/01/2019	01/08/2019	206	18,000.00	-	18,000.00
TOTAL POR COMPROBAR										440,962.72

Como puede observarse en los cuadros ubicados en supralineas, se encuentra debidamente circunstanciado, cada convenio debidamente identificado, los apoyos, beneficiarios, fecha límite para comprobar en las que el área administrativa responsable debió de realizar las acciones tendientes a exigir las correspondientes comprobaciones, como evidencia del incumplimiento al convenio se incluye en el papel de trabajo los días de atraso desde su vencimiento hasta la fecha de respuesta al último requerimiento y los montos pendientes de ésta atención.

Acciones correctivas:

Presentar evidencia documental de las acciones tendientes a exigir a los beneficiarios los comprobantes de gastos de los apoyos acordes al fin para el cual les fueron otorgados, dentro de los quince días hábiles siguientes a la fecha límite establecida en el respectivo convenio, de conformidad a lo establecido en el



- artículo 9 segundo párrafo de los Lineamientos para la Entrega de Apoyos de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato 2018.
- > Presentar evidencia documental del aviso correspondiente por parte de la Dirección de Deporte al área jurídica de la CODE Guanajuato.
- > En caso de persistir la falta de comprobación, proporcionar evidencia de la suspensión de apoyos y la cancelación de Registro en el Registro Estatal del Deporte.

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Se anexa tabla con las observaciones de los apoyos otorgados en el 2018, adjunto los documentos que sustentan las comprobaciones entregadas por los beneficiarios o reintegro, o en su caso el oficio de requerimiento de solicitud de comprobación y estatus de cada uno.

Análisis del Órgano Interno de Control:

Después del análisis a la respuesta por parte de la Dirección de Deporte de la CODE Guanajuato al informe de resultados de auditoria mediante oficio DD/0070/19 del 19 de noviembre del 2019, recibido en este Órgano Interno de Control con fecha 3 de diciembre de 2019, obteniendo de la revisión practicada a la documentación proporcionada se determina que solventa parcialmente \$452,779.72 de los \$626,912.72 por lo que queda sin solventar un monto de \$174,133.00 correspondientes a 10 apoyos otorgados de igual número de convenios sin seguimiento consistente en: Presentar evidencia documental del aviso correspondiente por parte de la Dirección de Deporte al área jurídica de la CODE Guanajuato y en caso de persistir la falta de comprobación, proporcionar evidencia de la suspensión de apoyos y la cancelación en el Registro Estatal del Deporte; lo anterior está debidamente circunstanciado en los siguientes cuadros:



4410 Ayudas Sociales a personas.

CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	FECHA LIMITE PARA COMPROBAR	MONTO OBSERVADO	MONTO COMPROBADO	MONTO POR COMPROBAR	COMENTARIOS
Apoyo económico para los gastos de los deportistas de canotaje que participaran en los campeonatos nacionales de distancia larga, que se llevaran a cabo el 23 y 24 de febrero del presente, en el Estado de Veracruz.	AJ/0012/18	Eladio Vázquez Antúnez	09/03/2018	34,900.00	34,900.00	0.00	Presenta un recibo por \$40,000.00
Apoyo económico en el pago de viáticos de los deportistas de la disciplina de tenis Ángeles Rodríguez Rizo y Marco Axel Garavito Zamarrón, con motivo de su asistencia al campeonato nacional masters 2018, que se llevará a cabo del 22 al 27 de octubre del presente en la ciudad de Cancún, Quintana Roo, como preparación rumbo a olimpiada 2019.	AJ/3114/18	Oscar Mauricio Ramírez González	09/11/2018	20,000.00	0.00	20,000.00	No se proporcionó comprobación de acuerdo a la acción correctiva solicitada.
Apoyo económico en la adquisición de guantes electrónicos de tae kwon do y así continuar con su preparación a la olimpiada nacional 2019.	AJ/3077/18	Julia Del Roció López García	12/11/2018	1,500.00	0.00	1,500.00	No se proporcionó comprobación de acuerdo a la acción correctiva solicitada.
Apoyo para la adquisición de material deportivo del evento selectivo estatal de olimpiada de la disciplina de tiro deportivo.	AJ/3259/18	Antonio Tavarez Villa	07/01/2019	40,750.00	0.00	40,750.00	No se proporcionó comprobación de acuerdo a la acción correctiva solicitada.
Apoyo para el pago de jueces y árbitros del campeonato estatal rumbo a olimpiada nacional 2019.	AJ/3294/18	Juan Ernesto Medina Marmolejo	15/01/2019	60,000.00	0.00	60,000.00	No se proporcionó comprobación de acuerdo a la acción correctiva solicitada.
Apoyo económico para gastos de los reconocimientos de los deportistas ganadores de medallas en la paralimpiada nacional 2018, que se llevó a cabo del 27 de agosto al 05 de septiembre en el estado de Colima.	AJ/3215/18	David Eduardo Sánchez Figueroa	03/12/2018	28,800.00	0.00	28,800.00	Presenta una factura del 12/10/2017 por la cantidad de \$34,985.60.
тот.	ALES			185,950.00	34,900.00	151,050.00	

En este sentido, se solventa parcialmente un monto de \$34,900.00 de los \$185,950.00 observados, no se atienden las acciónes correctivas 2 y 3 de la presente observación, tratandose de la partida 4410 Ayudas sociales a personas.



4450 Ayudas a instituciones sin fines de lucro.

	CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	FECHA LIMITE PARA COMPROBAR	FECHA DE ULTIMA SOLICITUD DE COMPROBACIÓN	DIAS DE RETRASO EN LA COMPROBACIÓN	MONTO POR COMPROBAR	MONTO SOLVENTADO	MONTO SIN COMPROBAR	COMENTARIOS
	ECONÓMICO PARA EL TORNEO ESTATAL 2018 DE VENTO RUMBO A LA OLIMPIADA NACIONAL 2018	AJ/188/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE TENIS	09/02/2018	43678	539	2,801.60	2,801.60	0.00	2 recibos por 2000 c/u
	PARA LLEVAR A CABO EL ESTATAL DE SOFTBOL DE IPIADA NACIONAL 2018 EL 27 DE ENERO DE 2018 EN MOROLEÓN, GTO.	AJ/0193/18	SOFTBOLISTAS GUANAJUATENSES A.C.	09/02/2018	01/08/2019	539	523.05	50.00	473.05	Solo presenta comprobantes por esta cantidad
BADMI	YO ECONOMICO PARA TORNEO ESTATAL 2018 NTON, EN SALAMANCA, GTO., EL 17 DE FEBRERO DE 2018.	AJ/0537/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE BADMINTON A,,C,	02/03/2018	01/08/2019	518	1,601.56	. 0.00	1,601.56	No se presento comprobación
DE KAI	ECONOMICO PARA SELECTIVOS DE LA DISCIPLINA RATE PARA QUE ASISTAN AL PRIMER SELECTIVO IONAL DEL 18 AL 21 DE ENERO EN OAXTEPEC LOS EVENTO COMO FOGUEO RUMBO A LA O.N. 2018.	AJ/0789/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO	28/02/2018	01/08/2019	520	28,000.00	28,000.00	0.00	Presenta una factura por \$28,000.00.
	D PARA PARTICIPAR EN EL PRIMER TORNEO DE DLLO ZONA CENTRO LUCHAS ASOCIADAS RUMBO A OLIMPIADA	AJ/454/2018	ASOCIACIÓN DE LUCHAS ASOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUTO A.C.	23/02/2018	01/08/2019	525	18,467.12	18,467.12	0.00	REINTEGRO FECHA 12/1/2019
LEVANTA NAC	D PARA BPOTARGAS Y LOGOS ESTAMPADOS DE AMIENTO DE PESAS CON MOTIVO DE REGIONAL - CIONAL DEL 23 AL 25 DE MARZO DE 2018 EN GUANAJUATO CAPITAL.	AJ/0923/18	ASOCIACIÓN DE LEVANTAMIENTO DE PESAS A.C.	13/04/2018	01/08/2019	476	29,700.00	29,700.00	0.00	Presenta una factura por \$29,700.18
PARA A RUMBOA A CABO	ECONOMICO PARA LA DISCIPLINA DE KARATE DO SISTIR AL CAMPEONATO NACIONAL SELECTIVO LA OLIMPIADA NACIONAL 2018 QUE SE LLEVARA I DEL 07 AL 11 DE MARZO DE 2018 EN SAN LUIS POTOSI.	AJ/0965/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO Y ARTES MARCIALES AFINES A.C.	03/04/2018	01/08/2019	486 .	30,000.00	30,000.00	0.00	Presenta una factura por \$30,000.00
HOS NACION	IYO PARA CUBRIR GASTOS DE TRANSPORTE, PEDAJE Y ALIMENTACIÓN PARA EL CIRCUITO IAL DE AGUAS ABIERTAS EN PUERTO VALLARTA, DEL 23 AL 25 DE MARZO DEL 2018 SELECTIVO A OLIMPIADA NACIONAL2018.	AJ/1044/18	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C.	11/04/2018	01/08/2019	478	868.39	0.00	868.39	No se presento comprobación
LOS DE	CONOMICO PARA LA COMPRA DE UNIFORMES DE PORTISTAS DE KARATE DO CLASIFICADOS A LA PIADA NACIONAL Y NACIONAL JUVENIL 2018.	AJ/1249/18	ASOCIACÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO Y ARTES MARCIALES AFINES A.C.	21/05/2018	01/08/2019	438	50,000.00	50,000.00	0.00	Presenta factura por \$70,922.40.
BOTARGA	O ECONOMICO PARA EL PAGO DE CALZADO Y S PARA EL EQUIPO DE LUCHAS COMO PARTE DEL ME OFICIAL PARA OLIMPIADA NACIONAL 2018.	AJ/1317/18	ASOCIACIÓN DE LUCHAS ASOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUATO A.C.	30/05/2018	01/08/2019	429	63,046.00	63,046.00	0.00	Presenta una factura por \$43,500.00 u otra por \$19,557.60
AT	PARA LAS FICHAS Y PESAJE DE BOLAS DE LOS 11 LETAS DE LA DISCIPLINA DE BOLICHE QUE CIPARAN EN LA OLIMPIADA NACIONAL 2018.	AJ/1248/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE BOLICHE A.C.	08/05/2018	01/08/2019	451	8,140.00	8,140.00	0.00	Presenta una factura del 23/05/2018 por \$8,140.00
PREPAI	OYO ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE RACIÓN DE LA SELECCIÓN ESTATAL DE LUCHAS JMBO A LA OLIMPIADA NACIONAL 2018.	AJ/2358/18	ASOCIACIÓN DE LUCHAS ASOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUTO A.C.	27/07/2018	01/08/2019	371	34,918.00	34,918.00	0.00	comprobante por 1745.88 USD
LOS OLIMP	ARA CUBRIR GASTOS DE RECONOCIMIENTO DE REPRESENTATIVOS QUE PARTICIPARON EN IADA NACIONAL JUVENIL 2018 Y ENTREGA DE IMIENTOS EL 13 DE AGOSTO DEL PRESENTE AÑO.	AJ/2774/18	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO AC.	30/08/2018	01/08/2019	337	2,140.00	0.00	2,140.00	No se presento comprobación
ACAPULCO	YO PARA CUBRIR GASTOS PARA ASISTIR AL PEONATO GRAN SLAM 24 Y 25 DE JULIO EN O GUERRERO, Y CAMPEONATO TEAM FIVE COMO ATIVOS A LA OLIMPIADA NACIONAL 2019 EN LA DISCIPLINA DE TAE KWON DO.	AJ/2456/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	15/08/2018	01/08/2019	352	20,000.00	20,000.00	0.00	Presenta factura por \$20,000.00
	CONOMICO PARA EL ABIERTO DE TAE KWON DO ESPINOZA 29 Y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 EN MEXICO.	AJ/3073/18	ASOCIACION GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	22/10/2018	01/08/2019	284	10,000.00	10,000.00	0.00	presenta factura por \$11,600.00
	CONOMICO PARA LLEVAR A CABO EL SELECTIVO DE LA OLIMPIADA ESTATAL Y NACIONAL JUVENIL 2019	AJ/3172/2018	CICLISMO ASOCIADO DEL ESTADO DE GUANAJUATO A.C.	14/01/2019	01/08/2019	200	757.00	757.00	0.00	Presenta facturas por 8143.01
EVENTO R Y JUVE	PARA EL PAGO DE JUECEO (ARBITRAJE) EN EL EGIONAL-ESTATAL Y ESTATAL DE LA OLIMPIADA NIL DE FUTBOL, DENTRO DEL PROCESO DE LA DLIMPIADA Y JUVENIL NACIONAL 2019.	AJ/3252/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE FUTBOL AFICIONADO A.C.	18/01/2019	01/08/2019	196	62,000.00	62,000.00	0.00	Recibos por 34 y 28000
PREPARAC	D ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE LA IÓN DE LOS SELCTIVOS DE POLO ACUATICO QUE IRAN EN LA OLIMPIADA NACIONAL Y NACIONAL JUVENIL 2019.	AJ/3322/18	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO AC.	14/02/2019	01/08/2019	169	60,000.00	60,000.00	0.00	Presenta comprobantes por \$66598.99
GUANAJUA LA ETA	LA ASOCIACIÓN DE VOLEOBOL DEL ESTADO DE LTO A.C PARA CUBRIR EL PAGO DE ARBITRAJE DE PA DE OLIMPIADA QUE SE REALIZO EL 08 DE BRE DEL 2018 EN LA CIUDAD DE CELAYA, GTO.	AJ/3295/18	ASOCIACIÓN DE VOLEIBOL DEL ESTADO DE GUANAJUATO A.C.	08/01/2019	01/08/2019	206	18,000.00	0.00	18,000.00	No se presento comprobación
		TO	DTALES				440,962.72	417,879.72	23,083.00	

En este sentido, se solventa parcialmente un monto de \$417,879.72 de los \$440,962.72 observados, no se atienden las acciónes correctivas 2 y 3 de la presente observación, tratandose de la partida 4450 Ayudas a instituciones sin fines de lucro; en resumen se solventan \$452,779.72 de los \$626,912.72 por lo que queda sin solventar un monto de \$174,133.00 correspondientes a 10 apoyos otorgados de igual número de convenios sin seguimiento consistente en: Presentar evidencia documental del aviso correspondiente por parte de la Dirección de Deporte al área jurídica de la CODE Guanajuato y en caso de persistir la falta de comprobación, proporcionar evidencia de la suspensión de apoyos y la cancelación de Registro en el Registro Estatal del Deporte.

Estatus: No solventada.

2. Problema detectado:

Se identificó que CODE Guanajuato realizó el otorgamiento de apoyos económicos por un monto de \$352,964.00 durante el ejercicio 2018, a beneficiarios del proyecto Q0339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema». Sin embargo, CODE no cuenta con la documentación comprobatoria de recursos derivado de apoyos previos a los beneficiarios identificados en los antecedentes de la presente observación, siendo dicha comprobación de recursos, un requisito para continuar otorgando apoyos. En base a lo anterior, CODE no debió otorgar el recurso señalado por falta de comprobación de apoyos previos.

A continuación, se muestra una tabla con los primeros apoyos que se otorgaron y no se cumplió con la comprobación y/o en su caso y no se realizó alguna acción para exigir a los beneficiarios los comprobantes de gastos de los apoyos acordes al fin para el cual les fueron otorgados, dentro de los quince días hábiles siguientes a la fecha límite establecida en el convenio y los oficios de aviso por parte de la Dirección de Deporte al área jurídica de la CODE Guanajuato:

CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	MONTO	MONTO COMPROBADO	MONTO POR COMPROBAR	VIGENCIA DEL CONVENIO
APOYO ECONOMICO PARA SELECTIVOS DE LA DISCIPLINA DE KARATE PARA QUE ASISTAN AL PRIMER SELECTIVO NACIONAL DEL 18 AL 21 DE ENERO EN OAXTEPEC MORELOS EVENTO COMO FOGUEO RUMBO A LA O.N. 2018.	AJ/0789/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO Y ARTES MARCIALES AFINES A.C.	28.000.00	0.00	28,000.00	DEL 14/02/18 AL 28/02/18
APOYO PARA PARTICIPAR EN EL 1er. TORNEO DE DESARROLLO ZONA CENTRO LUCHAS ASOCIADAS RUMBO A OLIMPIADA NACIONAL 2018 LOS DIAS 02 AL 04 DE FEBRERO EN HIDALGO.	AJ/0454/18	ASOCIACIÓN DE LUCHAS DEL ESTADO DE GUANA JUATO A.C.	41,238.00	22,770.88	18.467.12	DEL 09/02/18 AL 23/02/18
APOYO PARA CUBRIR GASTOS DE TRANSPORTE, HOSPEDA JE Y ALIMENTACIÓN PARA EL CIRCUITO NACIONAL DE AGUAS ABIERTAS EN PUERTO VALLARTA, JALISCO DEL 23 AL 25 DE MARZO DEL 2018 SELECTIVO A OLIMPIADA NACIONAL2018.	AJ/1044/18	ASOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C.	20,000.00	19,131.61 .	868.39	del 22/03/18 al 11/04/18
APOYO PARA CUBRIR GASTOS PARA ASISTIR AL CAMPEONATO GRAN SLAM 24 Y 25 DE JULIO EN ACAPULCO GUERRERO, Y CAMPEONATO TEAM FIVE COMO PREPARATIVOS A LA OLIMPIADA NACIONAL 2019 EN LA DISCIPLINA DE TAE KWON DO.	AJ/2456/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	20.000.00	0.00	20.000.00	DEL 02/08/18 AL 15/08/18



Posteriormente se otorgaron los siguientes apoyos, a los que no se comprobaron los cuales se otorgaron indebidamente:

CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	MONTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL	Plazo convenio anterior	DIFERENCIA ENTRE PLAZO PARA COMP COV. ANTERIOR Y FECHA DE AUT.
APOYO ECONOMICO PARA LA DISCIPLINA DE KARATE DO PARA ASISTIR AL CAM PEONATO NACIONAL SELECTIVO RUMBOA LA OLIM PIA DA NACIONAL 2018 QUE SE LLEVARÁ A CABO DEL 07 AL 11DE MARZO DE 2018 EN SAN LUIS POTOSI.	AJ/0965/18	ASOCIACIÓN GUANAJUATENS DE KARATE DO YARTES MARCIALES AFINES A.C.	30,000.00	28/02/2018	28/02/2018	1
APOYO ECONOMICO PARA LA COMPRA DE UNIFORMES DE LOS DEPORTISTAS DE KARATE DO CLASIFICADOS A LA OLIMPIADA NACIONAL Y NACIONAL JUVENIL 2018.	AJ/1249/18	ASOCIACÓN GUANAJUATENSE DE KARATE DO YARTES MARCIALES AFINES A.C.	50,000.00	10/04/2018	28/02/2018	42
APOYO ECONOMICO PARA EL PAGO DE CALZADO Y BOTARGAS PARA EL EQUIPO DE UCHAS COMO PARTE DEL UNIFORME OFICIAL PARA OLIM PIADA NACIONAL 2018.	AJ/1317/18	A SOCIACIÓN DE LUCHAS A SOCIADAS DEL ESTADO DE GUANAJUTO A.C.	63,046.00	13/04/2018	23/02/2018	50
APOYO ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE PREPARACIÓN DE LA SELECCIÓN ESTATAL DE LUCHAS RUMBO A LA OLIMPIA DA NACIONAL 2018.	A J/2358/18	A SOCIA CIÓN DE LUCHAS A SOCIA DA S DEL ESTA DO DE GUANA JUTO A.C.	34,918.00	25/06/2018	23/02/2018	123
APOYO PARA CUBRIR GASTOS DE RECONOCIMIENTO DE LOS REPRESENTATIVOS QUE PARTICIPARON EN OLIMPIADA NACIONAL JUVENIL 2018 Y ENTREGA DE RECONOCIMIENTOS EL 13 DE AGOSTO DEL PRESENTE AÑO.	AJ/2774/18	A SOCIACIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C.	105,000.00	13/08/2018	11/04/2018	125
APOYO ECONOMICO PARA CUBRIR GASTOS DE LA PREPARACIÓN DE LOS SELCTIVOS DE POLO ACUATICO QUE PARTICIPARAN EN LA OLIMPIADA NACIONAL Y NACIONAL JUVENIL 2010.	AJ/3322/18	A SOCIA CIÓN DE NATACIÓN DE GUANAJUATO A.C.	60,000,00	13/12/2018	11/04/2018	247
A POYO ECONOMICO PARA EL ABIERTO DE TAE KWON DOMARIA ESPINOZA 29 Y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 EN MEXICO.	AJ/3073/18	ASOCIACION GUANAJUATENSE DE TAE KWON DO	10,000.00	25/09/2018	15/08/2018	42
	Total		352,964.00			

Acciones correctivas:

Presentar el soporte documental donde se acredite que los beneficiarios relacionados en los antecedentes de la presente observación, cumplieron en tiempo y forma con la comprobación de recursos otorgados para poder continuar con los apoyos.

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Se realizo una plática informativa con las asociaciones deportivas en donde se explica los tiempos de las comprobaciones de los apoyos otorgados, así mismo se elaboró una hoja donde se marca los puntos más importantes para el seguimiento del mismo.

Análisis del Órgano Interno de Control:

Derivado del análisis a la respuesta emitida, donde se presenta documentación solventatoria de 3 de los 4 convenios previos que originaban apoyos posteriores indebidamente otorgados, por un monto de \$187,964.00, no se presenta soporte documental de la comprobación del apoyo otorgado a la Asociación de Natación de Guanajuato. A.C. mediante convenio AJ/1044/2018 y así poder continuar recibiendo

apoyos por parte de la CODE Guanajuato, por lo que continúan apoyos por \$165,000:00 sin solventar, como se muestra en los siguientes cuadros:

Convenios comprobados

СОМСЕРТО	CONVENIO	BENEFICIARIO	MONTO	MONTO COMPROBADO	MONTO POR COMPROBAR	FECHA LIMITE PARA COMPROBAR
Apoyo economico para selectivos de la disciplina de karate para que asistan al primer selectivo nacional del 18 al 21 de enero en Oaxtepec Morelos evento como fogueo rumbo a la o.n. 2018.	AJ/0789/18	Asociación Guanajuatense de Karate Do y Artes Marciales Afines A.C.	28,000.00	28,000.00	0.00	28/02/2018
Apoyo para participar en el 1er. torneo de desarrollo zona centro luchas asociadas rumbo a olimpiada nacional 2018 los días 02 al 04 de febrero en Hidalgo.	AJ/0454/18	Asociación de Luchas del Estado de Guanajuato A.C.	41,238.00	41,238.00	0.00	23/02/2018
Apoyo para cubrir gastos de transporte, hospedaje y alimentación para el circuito nacional de aguas abiertas en Puerto Vallarta, Jalisco del 23 al 25 de marzo del 2018 selectivo a olimpiada nacional 2018.	AJ/1044/18	Asociación de Natación de Guanajuato A.C.	20,000.00	19,131.61	868.39	11/04/2018
Apoyo para cubrir gastos para asistir al campeonato gran slam 24 y 25 de julio en Acapulco Guerrero, y campeonato team five como preparativos a la olimpiada nacional 2019 en la disciplina de tae kwon do.	AJ/2456/18	Asociación Guanajuatense de Tae Kwon Do	20,000.00	20,000.00	0.00	15/08/2018

Convenios otorgados posteriormente solventados:

Convenios didigadi	1	TIOTHIOTHIC 3C	IVCITICA	03.				
CONCEPTO	CONVENIO	BENEFICIARIO	MONTO	FECHA DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DE DIRECCIÓN GENERAL	Plazo convenio anterior	DIFERENCIA ENTRE PLAZO PARA COMP COV. ANTERIOR Y FECHA DE AUT.	MONTO SOLVENTADO	MONTO INDEBIDAMENTE OTORGADO
Apoyo economico para la disciplina de karate do para asistir al campeonato nacional selectivo rumboa la olimpiada nacional 2018 que se llevará a cabo del 07 al 11 de marzo de 2018 en San Luis Potosi.	AJ/0965/18	Asociación Guanajuatens De Karate Do Y Artes Marciales Afines A.C.	30,000.00	28/02/2018	28/02/2018	1	30,000.00	0.00
Apoyo economico para la compra de uniformes de los deportistas de karate do clasificados a la olimpiada nacional y nacional juvenil 2018.	AJ/1249/18	Asociacón Guanajuatense De Karate Do Y Artes Marciales Afines A.C.	50,000.00	10/04/2018	28/02/2018	42	50,000.00	0.00
Apoyo economico para el pago de calzado y botargas para el equipo de uchas como parte del uniforme oficial para olimpiada nacional 2018.	AJ/1317/18	Asociación De Luchas Asociadas Del Estado De Guanajuto A.C.	63,046.00	13/04/2018	23/02/2018	50	63,046.00	0.00
Apoyo economico para cubrir gastos de preparación de la selección estatal de luchas rumbo a la olimpiada nacional 2018.	AJ/2358/18	Asociación De Luchas Asociadas Del Estado De Guanajuto A.C.	34,918.00	25/06/2018	23/02/2018	123	34,918.00	0.00
Apoyo para cubiir gastos de reconocimiento de los representativos que participaron en olimpiada nacional juvenil 2018 y entrega de reconocimientos el 13 de agosto del presente año.	AJ/2774/18	Asociación De Natación De Guanajuato A. C.	105,000.00	13/08/2018	11/04/2018	125	0.00	105,000.00
Apoyo economico para cubrir gastos de la preparación de los selctivos de polo acuatico que participaran en la olimpiada nacional y nacional juvenil 2010.	AJ/3322/18	Asociación De Natación De Guanajuato A. C.	60,000.00	13/12/2018	11/04/2018	247	0.00	60,000.00
Apoyo economico para el abierto de tae kwon do maría espinoza 29 y 30 de septiembre de 2018 en Mexico.	AJ/3073/18	Asociacion Guanajuatense De Tae Kwon Do	10,000.00	25/09/2018	15/08/2018	42	10,000.00	0.00
	Total		352,964.00				187,964.00	165,000.00

Por lo anterior se solventa \$187,964.00 de los \$352,964.00 quedando pendiente de solventar \$165,000.00

Estatus: No solventada. 3. Problema detectado:

De la revisión practicada a los apoyos otorgados mediante la partida 4410 Ayudas Sociales a Personas y 4450 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, del proyecto de inversión Q0339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema», del ejercicio 2018, a cargo de la CODE Guanajuato, se encontró que de los 109 Convenios de Colaboración y Apoyo económico que celebro la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato con Personas Físicas y Asociaciones Sin Fines de Lucro, la totalidad de los convenios se encuentran indebidamente fundamentados ya que en la cláusula Decima Segunda tercer párrafo, que hace mención sobre el incumplimiento de alguna de las cláusulas, pudiendo la CODE Guanajuato suspender la entrega de apoyos futuros, está sustentada en el artículo 25 de la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de Guanajuato, misma que el artículo no corresponde y 104 convenios citan el artículo 20 de los Lineamientos para Regular la Entrega de Apoyos de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato del cual el nombre no corresponde. Asimismo en el apartado de declaraciones 60 de 109 convenios verificados se fundamentó en el artículo 68 fracción IX, el cual no cuenta con fracciones.

Acciones correctivas:

Presentar los convenios enlistados debidamente fundamentados y firmados por los funcionarios responsables y los beneficiarios.

Respuesta del área auditada antes del cierre de auditoría:

Se realizó un escrito a la Dirección de Asuntos Jurídicos solicitando los convenios modificatorios que actualicen la fundamentación vigente al momento de la firma de los convenios, esto conforme a las observaciones mencionadas, por lo cual se solicito prorroga a efecto de recabar las firmas correspondientes. Así mismo considerar que esto se realizará únicamente en aquellos convenios cuyo objeto y clausulado aún se haya cumplido por ambas partes, ya que resultaría ocioso modificar convenios cuyo objeto y clausulado ya fue cumplido y estos han terminado por esta causa, conforme a lo establecido en dichos convenios.

Análisis del Órgano Interno de Control:

No se presentaron los 109 convenios modificatorios de los apoyos otorgados mediante el proyecto Q0339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema», del ejercicio 2018, a cargo de la CODE Guanajuato, no se atiende la acción correctiva, por lo que se tiene por no solventada la observación, aunado a lo anterior se precisa que de los 109 convenios mal elaborados 10 aun no estan totalmente comprobados y el monto pendiente de comprobar de \$174,133.00 como se menciona en el analisis de la solventación de la observación 1; de requerirse la exigibilidad por medios jurídicos se pone en riesgo su recuperación.

Estatus: No solventada.

IV. Resumen de la recomendación y Análisis de la respuesta emitida

Hallazgo 1

De la revisión practicada a los apoyos otorgados mediante la partida 4450 Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro, del proyecto de inversión Q0339 «Sistema Nacional de Competencias, participación de las delegaciones estatales en las competencias del sistema», del ejercicio 2018, a cargo de la CODE Guanajuato, se detectó que se autorizaron 4 apoyos a la Asociación de Levantamiento de Pesas A.C., por parte del Director General de la CODE, ya que estos debieron de autorizar por el Consejo Directivo de la CODE por que se acumularon las 4 solicitudes de apoyo y rebasaron el límite de \$250,000.00 por solicitud realizada, los cuatro 4 (Cuatro) por la suma de suma de \$329,052.00. (Tres cientos veintinueve mil cincuenta y dos pesos 00/100 M.N. y corresponden al Campeonato Regional 2018 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.

Recomendación 1

Por lo anterior se recomienda no dar trámite a solicitudes cuando en su conjunto sumen más de doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N. cuando se trate de un solo evento a celebrarse en una misma fecha y proceder a solicitar autorización al Consejo Directivo en atención al artículo 5 de Los Lineamientos para la entrega de Apoyos de la Comisión de Deporte del Estado de Guanajuato 2018.

Análisis del Órgano Interno de Control:

No se presentó respuesta en su escrito mediante oficio DD/0070/19 del 19 de noviembre del 2019, recibido en este Órgano Interno de Control con fecha 3 de diciembre de 2019.

Estatus: No atendida.