



**Informe de Resultados y Cierre de Auditoría  
Secretaría de Desarrollo Económico Sustentable «SDES»  
Programa Pienso en Grande «Q2359»  
Referencia: OIC-SDES/SDES/005/2021  
Periodo: Enero a diciembre de 2020**

**Diciembre 2021**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive-like mark.



## ÍNDICE

No.	Concepto	Página
<b>I.</b>	<b>Antecedentes</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría</b>	<b>4</b>
	II.1 Objetivo.	4
	II.2 Período.	4
	II.3 Alcance.	4
	II.4 Metodología de la auditoría.	5
<b>III.</b>	<b>Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.</b>	<b>8</b>
<b>IV.</b>	<b>Resumen general de la auditoría</b>	<b>9</b>

**Nota:** El presente informe de resultados y cierre de auditoría consta de 9 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 cumplimiento practicada a la Secretaría de Desarrollo Económico Sustentable.



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

### II.1 Objetivo.

«Evaluar el cumplimiento de objetivos y metas; así como la aplicación, registro y comprobación de los recursos destinados al programa pienso en grande "Q2359"»

### II.2 Período.

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 con lo siguiente:

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proyecto.	Revisado
4	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado

De acuerdo con el estado de situación presupuestal por el periodo 2020 generado del SAP/R3, el importe autorizado es de \$10'000'000.00 (diez millones de pesos 00/100 M.N.) y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No ejercido
PROGRAMA PIENSO EN GRANDE «Q2359»	\$10'000,000.00	\$11'700'000.00	\$10'000,000.00	\$1'700,000.00

Con relación al monto ejercido por \$10'000,000.00, el auditado fue por un importe de **\$7'500,000.00**, que representa el **75%** del importe ejercido, en 1 partida presupuestal, como a continuación se detalla:

Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
4450	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	\$10'000,000.00	\$7'500,000.00	75%
<b>Total</b>			<b>\$7'500,000.00</b>	<b>75%</b>



#### 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. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo con lo siguiente:

- ✓ Un estudio general del programa pienso en grande «Q2359», 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 grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).
- ✓ Se analizaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q2359 Pienso en Grande», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2020.
- ✓ 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).

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Fortalecer y apoyar los planes trabajo del clúster de Guanajuato (Automotriz, Alimentos, Químico, Moda, TIC, Logística y Movilidad, Aeroespacial, Vivienda, Construcción y Artesanías)	apoyo otorgado	8	8



No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
2	Proyectos Estratégicos de los Clústers realizados mediante estudios sectoriales y de clústers y/o desarrollo de proveedores y/o nuevos canales de distribución y/o proyectos de desarrollo financiero para las unidades económicas del Estado de Guanajuato	proyectos apoyados	8	8
3	Realizar encuentros de negocio para facilitar la integración de las Unidades Económicas a la cadena de valor	Encuentros de negocio realizados	7	7
4	Realizar evaluación económico-financiero y de mercado para el proyecto estratégico de producción sustentable de la industria ladrillera	Evaluación realizada	1	1

- ✓ Se verificó la estructura y composición del proyecto con información obtenida directamente de las evidencias documentales que lo comprenden.
- ✓ Se revisó la ejecución del proyecto a fin de determinar la medida en que se cumplieron los objetivos y metas establecidos inicialmente para el mismo.
- ✓ Se verificó el convenio de colaboración y aportación de recursos económicos a través del cual se otorgaron los apoyos, así como la documentación comprobatoria que ampare la aplicación del recurso público y el cumplimiento total de las obligaciones pactadas.
- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q2359 Pienso en Grande» por el período de enero a diciembre de 2020, emitido del sistema SAP R3, se revisó la partida presupuestal ejercida, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.
- ✓ De la partida presupuestal «**4450** Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro» se revisó un importe de \$7'500,000.00 corroborando lo siguiente:
  - 1.- El cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de apoyos otorgados por parte de los organismos operadores.



2.- El documento análisis de proyecto del apoyo (dictamen) emitido por la Comisión de Políticas y Lineamientos de apoyo a MiPyMes; así como la correspondiente acta.

- ✓ Se analizó la integración del Consejo de Fomento al Comercio Interior «COFOCI», así como de la Comisión de Políticas y Lineamientos de apoyo a MiPyMes.
- ✓ Se confirmó que los proveedores de bienes y servicios con los que los organismos operadores realizaron el gasto no se encontraron 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.
- ✓ Se revisó la suscripción de contratos con los proveedores de bienes y servicios por parte de los organismos operadores.
- ✓ Se realizó la verificación de la información de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) en la página del Sistema de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- ✓ Se revisó el padrón de beneficiarios, conjuntamente con las encuestas de satisfacción, corroborando que éstos recibieron el apoyo a través del programa pienso en grande «Q2359»





Secretaría  
de Desarrollo  
Económico  
Sustentable



### 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:** Secretaría de Desarrollo Económico Sustentable «SDES»

**Proyecto:** programa pienso en grande «Q2359»

---

Como resultado de la auditoría practicada a la Secretaría de Desarrollo Económico Sustentable «SDES» del programa pienso en grande «Q2359», por el período de enero a diciembre de 2020, no se determinaron observaciones y situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita a Secretaría de Desarrollo Económico Sustentable «SDES» 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.