

Guanajuato, Gto., 10 de diciembre de 2025.

Diputado Víctor Manuel Zanella Huerta
Grupo Parlamentario del PAN
Presente

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo del ejercicio 2025 de este Órgano Interno de Control del Poder Legislativo y con base en las atribuciones contenidas en las fracciones I, IV y V del Artículo 302, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato.

Realizamos la revisión documental de la información que comprueba los recursos ejercidos y comprobados por el período comprendido del 01 de abril al 30 de septiembre de 2025, así mismo se llevó a cabo la visita física a la oficina de gestión y verificación de ayudas sociales y culturales.

Por tal motivo, le informo los resultados de la revisión realizada a las Partidas 3852 Gastos de Operación de las Oficinas de las Diputadas y Diputados y 4411 Ayudas Sociales y Culturales.

Sin más por el momento, reciba saludos cordiales.

Atentamente,
El Titular del Órgano Interno de Control
del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato


Lic. Alejandro Kornhauser Obregon



ÁREA QUE CLASIFICA: Órgano Interno de Control del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato.

DATOS TESTADOS: Datos personales sensibles que pueden revelar el estado de salud, pasado, presente o futuro de una persona.

FUNDAMENTO LEGAL: Artículos 7, fracción XXII, 68, 76 y 77 fracción I, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato; 3 fracciones VII y VIII de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Guanajuato.

FECHA DE CLASIFICACIÓN: 22 de enero de 2026, aprobada en la Sexta Sesión Ordinaria 2026 del Comité de Transparencia del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato.



**CONGRESO
DEL ESTADO
GUANAJUATO**



INFORME FINAL

Diputado Víctor Manuel Zanella Huerta

AUDITORÍA A PARTIDAS PRESUPUESTALES

**3852 GASTOS DE OPERACIÓN DE LAS OFICINAS
DE LAS DIPUTADAS Y DIPUTADOS Y
4411 AYUDAS SOCIALES Y CULTURALES**

PERIODO

01 de abril al 30 de septiembre de 2025.

Guanajuato, Gto., a 10 de Diciembre de 2025.

CONTENIDO

I.- INTRODUCCIÓN	1
II.- OBJETIVO	1
III.- ALCANCE	1
IV.- METODOLOGÍA UTILIZADA	2
V.- RESULTADOS	6
VI.- CONCLUSIONES	7

I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento al Programa Anual de Auditorías del ejercicio 2025 del Órgano Interno de Control y en atención a lo informado mediante oficios CI/190/2025, CI/322/2025 de fechas 01 y 22 de octubre de 2025, respectivamente, se realizó la revisión del ejercicio de recursos del **Diputado Víctor Manuel Zanella Huerta**, con cargo a las Partidas Presupuestales 3852 «Gastos de Operación de las Oficinas de las Diputadas y Diputados», 4411 «Ayudas Sociales y Culturales» del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato, por el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de septiembre de 2025.

Lo anterior con fundamento en el artículo 302, fracciones I, IV, V, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato y Disposiciones que regulan la entrega y comprobación de los recursos de la Partida 3852 Gastos de Operación de las Oficinas de las Diputadas y Diputados, así como las Disposiciones que regulan la entrega y comprobación de las partidas 4411 Ayudas Sociales y Culturales.

II. OBJETIVO

El objetivo de la auditoría fue revisar y verificar el uso y comprobación de las partidas presupuestales mencionadas, por el periodo comprendido del 01 abril al 30 de septiembre de 2025, para proporcionar información sobre el resultado de su gestión y comprobar que la administración, control, utilización y destino de los recursos presupuestales, fueron aplicados con transparencia y atendiendo a criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, propiciando su óptimo aprovechamiento.

Se verificó que las acciones y apoyos otorgados se hayan realizado con estricto apego a las disposiciones respectivas, al presupuesto de egresos autorizado, así como a los demás ordenamientos legales y normativos aplicables.

Los objetivos específicos que se consideraron son:

- A. Verificar que la comprobación y justificación de los gastos con cargo a las partidas revisadas, se ajustara a lo establecido en disposiciones que regulan su aplicación.
- B. Revisar el uso y administración de los recursos financieros, materiales y humanos relacionados con el ejercicio de las partidas sujetas de revisión.
- C. Comprobar que el registro presupuestal contable se apege a la normativa.
- D. Verificar la entrega de las ayudas otorgadas.
- E. Analizar el proceso de operación y administración de los recursos otorgados con cargo a las partidas, a efecto de evaluar el control interno implementado.

III. ALCANCE

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el programa específico de la intervención, se abarcó la revisión de las operaciones realizadas, por el periodo mencionado, el equipo de auditoría asignado estableció su alcance de acuerdo al programa de trabajo.

El importe analizado por partida se muestra a continuación:

Partida	Ejercido	Revisado	% Alcance
3852 Gastos de Operación Diputados (as)	\$ 441,969	\$ 291,271	66
4411 Ayudas Sociales y Culturales.	\$ 394,186	292,115.42	74

IV. METODOLOGÍA UTILIZADA

Se aplicaron los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios en cada caso, enfocados a dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 49 y 26 de las Disposiciones relativas al Ejercicio de las Partidas Presupuestales 3851, 3852, 3854 y 3856 autorizadas para la Función Parlamentaria del Congreso del Estado de Guanajuato y las Disposiciones relativas al Ejercicio de la Partida Presupuestal 4411 Ayudas Sociales y Culturales del Congreso del Estado de Guanajuato. Que a la letra dicen:

«Es facultad de la Contraloría Interna del Poder Legislativo, revisar, verificar y vigilar el cumplimiento del proceso establecido en las presentes disposiciones, sin perjuicio de las atribuciones que a otros Órganos de Fiscalización corresponda.»

A) REVISIÓN DOCUMENTAL.

La auditoría se realizó de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría que son aplicables a las revisiones internas en el sector público, de tal manera que permita obtener evidencia suficiente, relevante y competente para sustentar el informe, así como el análisis y evaluación de los controles internos significativos para alcanzar los objetivos de la propia auditoría.

La revisión documental incluyó:

- Identificación y determinación de la muestra a revisar.
- Requerir y analizar de la documentación comprobatoria.
- Verificación del cumplimiento de los requisitos documentales establecidos en las Disposiciones aplicables.
- Realizar validaciones en materia de comprobantes electrónicos.

B) VISITA A OFICINA DE GESTIÓN.

Se realizó la visita física a la oficina de gestión en la fecha programada.

El siguiente gráfico muestra el alcance revisado documentalmente respecto a la partida 3852.

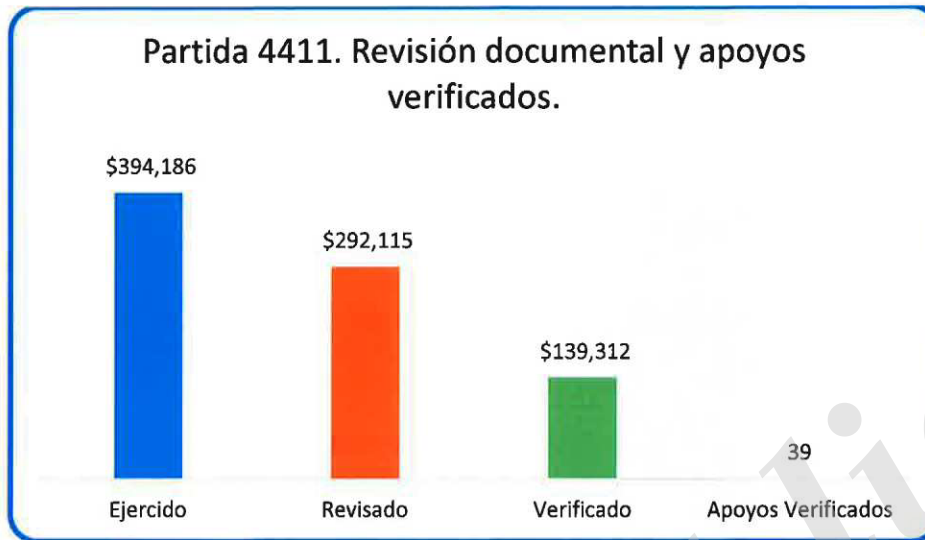


En el siguiente gráfico se desglosa el ejercido por concepto de la partida 3852.



*OTROS CONCEPTOS INCLUYEN: CONSUMO DE ALIMENTOS, EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS, ESTACIONAMIENTO Y PENSIONES, HERRAMIENTAS, REFACCIONES, MATERIAL: DE LIMPIEZA, ÚTILES DE OFICINA, DE TECNOLOGÍAS DE LA INF., MEDICINAS Y PROD. FARMACEUTICOS, PUBLICIDAD IMPRESA, SERVICIOS: DE ENERGÍA ELÉCTRICA, TELEFONÍA CELULAR, UTENSILIOS, PROD. DE CAFETERÍA

El siguiente gráfico muestra el alcance revisado tanto documental, como verificado sobre la partida 4411.



En el siguiente gráfico se desglosa el ejercido por tipo de apoyo de la partida 4411.



C) VERIFICACIÓN DE LAS AYUDAS OTORGADAS.

La verificación de las ayudas sociales y culturales entregadas referentes a las partidas 4411 Ayudas Sociales y Culturales, las cuales se llevaron a cabo con la visita física a las personas beneficiadas seleccionadas y en algunos casos se realizaron con el uso de las plataformas tecnológicas de comunicación, con el objeto de realizar la corroboración de los datos que se incluyen en las documentales remitidas como comprobación del ejercicio del recurso.

▪ **APOYOS VERIFICADOS PARTIDA 4411.**

No.	Beneficiario	Tipo de Apoyo	Importe	Fecha Verificación
1	MARQUEZ QUEZADA JOSE DE JESUS	RECIBIÓ APOYO PARA TITULO MAESTRIA	\$ 18,360.00	13/11/2025
2	VARGAS AGUILERA SANJUANA JUDITH	N1-ELIMINADO 115	\$ 6,359.80	13/11/2025
3	DIAZ ALVAREZ JOSE GERARDO	RECIBIÓ APOYO PARA MANTENIMIENTO DE VIVIENDA	\$ 2,500.00	13/11/2025
	APOYO COLECTIVO.- FATIMA RIOS	RECIBIÓ OBSEQUIOS P/FESTIVIDADES	\$ 15,384.53	
4	FÁTIMA RÍOS	RECIBIÓ DE 40 A 50 OBSEQUIOS		13/11/2025
5	CLAUDIA MARÍA MACÍAS RAMÍREZ	RECIBIÓ APOYO DE OBSEQUIOS (UTENSILIOS DE COCINA) PARA RIFAR EN SU COLONIA		13/11/2025
6	PATRICIA JUAREZ MANDUJANO	RECIBIÓ DE 20 A 30 OBSEQUIOS		13/11/2025
7	GUADALUPE FAUSTINO MARTINEZ YEBRA	RECIBIÓ APOYO . RECIBIÓ OBSEQUIOS PARA 200 PERSONAS APROXIMADAMENTE		13/11/2025
	APOYO COLECTIVO.- CLAUDIA YANETH GARCIA HUARACHA	ENTREGA DE PINTURA P/COMUNIDADES	\$ 13,632.72	
8	CLAUDIA YANETH GARCÍA HUARACHA	RECIBIÓ 1 BOTE PINTURA Y 1 BROCHA		13/11/2025
9	ANA PÉREZ SOLÓRZANO	RECIBIÓ 1 BOTE PINTURA		13/11/2025
10	MARGARITA HUARACHA DÍAZ	RECIBIÓ 1 BOTE PINTURA Y 1 BROCHA		13/11/2025
11	FÁTIMA RÍOS	RECIBIÓ 1 BOTE PINTURA Y 1 BROCHA		13/11/2025
12	CLAUDIA MARÍA MACIAS RAMIREZ	RECIBIÓ 1 BOTE PINTURA Y 1 BROCHA		13/11/2025
13	ARAUJO MORENO MARIANA	RECIBIÓ PINTURA P/COMUNIDADES	\$ 8,791.25	13/11/2025
14	PEREZ RUIZ JUAN EMMANUEL DE JESUS	RECIBIÓ 1 EQUIPO DE COMPUTO	\$ 12,150.00	13/11/2025
15	MUÑIZ DELGADO ROSALBA	RECIBIÓ VARIAS DESPENSAS	\$ 15,000.00	13/11/2025
16	JUAN FELIPE RODRIGUEZ LÓPEZ	RECIBIÓ 30 DESPENSAS APROXIMADAMENTE		13/11/2025
17	ROSALBA GARCÍA SALAZAR	RECIBIÓ DESPENSA		13/11/2025
18	MARIA GUADALUPE ZAMARRIPA SALVADOR	RECIBIÓ DESPENSA		13/11/2025

19	DULCE MARIA IBARRA RAMÍREZ	RECIBIÓ DESPENSA		13/11/2025
20	ANA LAURA IBARRA RAMÍREZ	RECIBIÓ DESPENSA		13/11/2025
21	EUGENIA AGUILAR MOSQUEDA	RECIBIÓ 33 DESPENSAS APROXIMADAMENTE		13/11/2025
22	ESMERALDA MORALES AGUILAR	RECIBIÓ DESPENSA		13/11/2025
	APOYO COLECTIVO.- CLAUDIA MARÍA MACIAS RAMIREZ	ENTREGA DE UTILES ESCOLARES	\$ 23,133.78	
23	CLAUDIA MARÍA MACIAS RAMIREZ	RECIBIÓ APOYO		13/11/2025
24	CYNTHIA CAROLINA HERNÁNDEZ ZEPEDA	RECIBIÓ APOYO DE TRES PAQUETES		13/11/2025
25	GONZALO VAZQUEZ ZEPEDA	RECIBIÓ APOYO DE DOS PAQUETES		13/11/2025
26	MA. DE JESUS LARA GRANADOS	RECIBIÓ APOYO DE DOS PAQUETES		13/11/2025
	APOYO COLECTIVO.- FRANCISCA GALLARDO ZARAGOZA	ENTREGA DE DESPENSAS	\$ 24,000.00	
27	FRANCISCA GALLARDO ZARAGOZA			13/11/2025
28	MARÍA DE JESÚS ZEPEDA RODRÍGUEZ			13/11/2025
29	MÓNICA RAMÍREZ GUZMÁN			13/11/2025
30	MARGARITA HUARACHA DÍAZ			13/11/2025
31	CLAUDIA YANETH GARCÍA HUARACHA			13/11/2025
32	YESSICA BALANDRAN RIVERA			13/11/2025
33	ARACELY GARCÍA RODRÍGUEZ			13/11/2025
34	HECTOR MARTÍN CHAGOLLA VEGA			13/11/2025
35	MA. DE LA LUZ MARQUEZ CASTILLO			13/11/2025
36	BEATRIZ BARAJAS PÉREZ			13/11/2025
37	MARÍA DE LA LUZ CHAGOLLA VEGA			13/11/2025
38	EMELIA CHAGOLLA VEGA			13/11/2025
39	SANDRA LUZ GRANADOS PATIÑO			13/11/2025
TOTAL VERIFICADO			\$ 139,312.08	

V. RESULTADOS

Derivado de la revisión realizada a los gastos con cargo a las Partidas Presupuestales 3852 denominada «Gastos de Operación de las Oficinas de las Diputadas y Diputados», 4411 «Ayudas Sociales y Culturales» del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato, por el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de septiembre de 2025, no se emite recomendación ni observación alguna.

VI. CONCLUSIONES

Nuestra responsabilidad y atribuciones se enmarcan en una actividad de carácter preventivo, orientada a fortalecer el control interno, con el propósito de asegurar de manera razonable el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Derivado de la aplicación de procedimientos de auditoría, que permitieron inspeccionar el gasto público, el control de los bienes adquiridos, y en general el cumplimiento de las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de las partidas que se informa, se emite el presente informe final.

El ejercicio del gasto con cargo a las partidas presupuestales 3852 «Gastos de Operación de las Oficinas de las Diputadas y Diputados» y 4411 «Ayudas Sociales y Culturales» se ha ajustado a la normativa que las regula, sin que se emita recomendación u observación alguna.

El porcentaje de la muestra revisada y sus resultados no dan la seguridad de que el 100% de la información tengan la misma tendencia, por lo tanto, pueden existir inconsistencias que no hayan sido detectadas y que éstas incidan en un resultado diferente, por lo cual no exime al servidor público auditado de una posible observación o recomendación en una revisión.

Atentamente

**El Titular del Órgano Interno de Control
del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato**

Lic. Alejandro Kornhauser Obregón



FUNDAMENTO LEGAL

1.- ELIMINADO Estado de salud, por ser considerado como información confidencial de conformidad con lo establecido en los artículos 7 fracción X y 77 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Guanajuato, así como del artículo 3, fracciones VII y VIII de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Guanajuato y con por ser un dato personal sensible, de conformidad con el Artículo 77, Fracción I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Guanajuato, así como del Artículo 3, Fracción VIII de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados para el Estado de Guanajuato.

Version Pública