



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

C. PRESIDENTA DEL CONGRESO DEL ESTADO P R E S E N T E.

A esta Comisión de Hacienda y Fiscalización le fue turnado para su estudio y dictamen, el informe de resultados de la auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018.

Una vez analizado el referido informe de resultados, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 112, fracción XII, primer párrafo y 171 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo, nos permitimos rendir el siguiente:

D i c t a m e n

I. Competencia:

Las facultades de la legislatura local en materia de fiscalización de las cuentas públicas tienen su fundamento en lo dispuesto por el artículo 63 fracciones XVIII, XIX y XXVIII de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato. Estos dispositivos establecen que el Congreso del Estado tiene la facultad de fiscalizar la cuenta pública del Poder Ejecutivo, incluyendo las de las entidades y organismos de la administración pública paraestatal, las del Poder Judicial y de los organismos autónomos; así como las cuentas públicas municipales, incluyendo las de las entidades y organismos de la administración pública paramunicipal; y verificar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas. De igual manera, puede acordar la práctica de auditorías a los sujetos de fiscalización, cuando exista causa justificada para ello, auxiliándose para el cumplimiento de dichas facultades por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.

El artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal establece la facultad de la Auditoría Superior de la Federación para fiscalizar el ejercicio de los recursos de los fondos de aportaciones federales, en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

Dicho artículo también señala que cuando las entidades de fiscalización de los poderes legislativos locales detecten que los recursos de los fondos de aportaciones no se han destinado a los fines establecidos en dicha Ley, deberá hacerlo del conocimiento inmediato de la Auditoría Superior de la Federación.

Asimismo, el artículo 66 fracción VIII de nuestro Ordenamiento Constitucional Local establece que la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato deberá informar al Congreso del Estado del resultado de la revisión de la cuenta pública y demás asuntos derivados de la fiscalización, incluyendo los dictámenes, informes de resultados, comentarios y observaciones de las auditorías, constituyendo una de las fases del proceso de fiscalización.

El artículo 82, fracción XXIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece como atribución del Auditor Superior, rendir al Congreso, los informes derivados del ejercicio de la función de fiscalización.

En razón de lo cual, la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece que la Auditoría Superior debe remitir los informes de resultados al Congreso del Estado, a efecto de que este realice la declaratoria correspondiente, señalándose en el artículo 38 que el informe de resultados únicamente podrá ser observado por las dos terceras partes de los diputados integrantes del Congreso, cuando no se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización.

Con la finalidad de que el Congreso dé cumplimiento a lo señalado en el párrafo anterior, la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato establece en su artículo 112, fracción XII, primer párrafo que, a esta Comisión de Hacienda y Fiscalización le compete el conocimiento y dictamen de los asuntos relativos a los informes de resultados que emita la Auditoría Superior del Estado.

A efecto de cumplir con las atribuciones conferidas a esta Comisión, y en observancia a lo que establece el artículo 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el presente dictamen se ocupará exclusivamente del aspecto que la propia Ley señala y por el cual podría ser observado o no, el informe de resultados.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

II. Antecedentes:

De conformidad con los artículos 66, fracción IV de la Constitución Política Local y 82, fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, corresponde a la Auditoría Superior del Estado, acordar y practicar auditorías conforme a su programa anual y ejecutar las que acuerde el Congreso del Estado en los términos de la fracción XXVIII del artículo 63 de dicha Constitución.

Asimismo, el artículo 16 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, establece que la Auditoría Superior establecerá un Programa General de Fiscalización, señalando los actos y sujetos de fiscalización, los que serán objeto de auditoría o revisión conforme a los criterios y normas que se establezcan en el Reglamento.

En ejercicio de esta función, el Auditor Superior del Estado aprobó el Programa General de Fiscalización 2019 de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato. En dicho Programa se contempló la práctica de una auditoría a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018.

La auditoría practicada conforme a lo expresado en los párrafos anteriores concluyó con la elaboración del informe de resultados que se remitió al Congreso, el cual se turnó a esta Comisión de Hacienda y Fiscalización el 7 de mayo de 2020 para su estudio y dictamen, siendo radicado el 11 de mayo del año en curso.

III. Procedimiento de Auditoría:

La auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2018, tuvo por objetivo, de acuerdo a los principios, conceptos y directrices de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en su tercer nivel, evaluar si los procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen en todos los aspectos significativos, con las disposiciones legales y normativas que rigen al ente público auditado.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

Asimismo, dentro del objetivo de la auditoría también se encuentra el de verificar que los recursos de los fondos del Ramo General 33 se registraron, administraron, ejercieron, y destinaron, de conformidad con la normativa aplicable, y verificar que las inversiones en obra pública se hayan realizado de conformidad a las leyes, normas, reglamentos y demás disposiciones legales que la regulan; comprendiendo además la revisión legal, financiera, técnica y administrativa y contable de las obras, abarcando todas sus etapas tales como: planeación, presupuestación, programación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución, control, liquidación y entrega-recepción.

Por otra parte, la auditoría se efectuó observando las disposiciones contenidas en la Constitución Política para el Estado de Guanajuato, en la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato, en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, en el Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; así como en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización, celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato y publicado en el Diario Oficial de la Federación y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en fechas 25 de enero y 28 de febrero de 2017 respectivamente.

En la auditoría también se consideraron las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores y adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores, emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y que son congruentes con los Principios Fundamentales de la Auditoría de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que son aplicables al sector público, los cuales exigen que el auditor cumpla los requerimientos de ética y que la auditoría sea planeada, realizada y supervisada para obtener una seguridad razonable de que las cifras presentadas en la información contable y presupuestal revisada, no contienen errores importantes y que están integradas de acuerdo con las bases contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

De igual forma, en la auditoría se realizaron los procedimientos y pruebas selectivas que se estimaron necesarias para obtener evidencia suficiente y adecuada, respecto a si las cifras y revelaciones de los procesos y reportes operativos, contables, presupuestales y programáticos, atienden a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las bases y criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, en las normas aplicables relativas a ingresos y egresos y en las demás disposiciones normativas federales y locales aplicables y vigentes durante el periodo de la auditoría. Los procedimientos seleccionados fueron aplicados por el auditor, con base en la evaluación de los riesgos de incorrección material, considerando el control interno, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del mismo.

También se evaluó el registro y presentación de la información contable, las variaciones presupuestales, la razonabilidad de las estimaciones y revelaciones significativas hechas por la administración, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de sus operaciones en la hacienda pública del ente fiscalizado, de acuerdo a lo dispuesto por los ordenamientos aplicables en la materia, incluyendo las políticas contables aplicables a la institución, utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; concluyendo que la evidencia de auditoría obtenida fue suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar el dictamen de la revisión, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El 2 de octubre de 2019, se notificó al presidente municipal de Jerécuaro, Gto., la orden de inicio del procedimiento de auditoría.

Posteriormente, el 10 de enero de 2020, se notificó al presidente y al ex-presidente municipales, así como a la ex-presidenta municipal provisional de Jerécuaro, Gto., el pliego de observaciones y recomendaciones derivado de la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por dicha Administración Municipal, correspondientes al ejercicio fiscal del año 2018, al cual se dio respuesta en fechas 30 y 31 de enero de 2020 por parte de dicho funcionario y ex-funcionarios municipales de Jerécuaro, Gto.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

El 27 de febrero de 2020, el informe de resultados se notificó al presidente y al ex-presidente municipales, así como a la ex-presidenta municipal provisional de Jerécuaro, Gto., para que, en su caso, hicieran valer el recurso de reconsideración previsto por los artículos del 48 al 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, haciéndoles saber que contaban con un término de cinco días hábiles para tal efecto. Con lo anterior, se dio cumplimiento a la fracción IV del artículo 37 de la citada Ley.

El 5 de marzo de 2020, dentro del plazo que prevé la fracción IV del artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el ex-presidente municipal de Jerécuaro, Gto., interpuso recurso de reconsideración en contra del informe de resultados de la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018, siendo admitido dicho recurso, al colmarse los requisitos de procedibilidad previstos por el artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

Una vez tramitado el recurso, el Auditor Superior el 20 de marzo de 2020 emitió la resolución correspondiente, a la cual haremos referencia en un apartado posterior, misma que se notificó al ex-presidente municipal de Jerécuaro, Gto., el 23 de marzo de 2020.

IV. Contenido del Informe de Resultados:

En cumplimiento a lo establecido por el artículo 37, fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el informe de resultados contiene los siguientes apartados:

a) Introducción.

Por lo que se refiere a este punto, se establecen los criterios de selección; el objetivo de la auditoría; el alcance de la auditoría respecto a los apartados de ingresos y egresos, señalando que el detalle de los alcances de la auditoría se consigna en el Anexo 01 del informe de resultados.

También en este apartado se precisan los procedimientos de auditoría aplicados, siendo estos: inspección, observación, confirmación externa, recálculo, procedimientos analíticos, re ejecución e indagación. Asimismo, se señala que se verificó el cumplimiento de la calidad de los materiales empleados y de los



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

procedimientos constructivos en la ejecución de la obra pública, a través de la práctica de pruebas de laboratorio en observancia de las normas, estándares, procedimientos técnicos y de fiscalización aplicables y se emitieron los dictámenes respectivos con apoyo de un laboratorio externo contratado por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, obteniéndose el resultado citado en la observación plasmada en el numeral 006.

De igual forma, se establece el dictamen de la revisión, mismo que contiene los rubros de obligaciones de la administración, obligación del auditor, fundamento de la opinión y opinión, así como los resultados de la fiscalización efectuada.

Por lo que hace a la opinión se establece que, en términos generales y respecto de la muestra auditada la administración pública municipal de Jerécuaro, Gto., no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, como se refiere en el informe de resultados, destacando los siguientes puntos: no acredita el reconocimiento contable de cinco contratos; no se acreditó asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad en la adjudicación de dos contratos; en una obra se autorizaron porcentajes de indirectos, financiamiento y utilidad diferentes a los contratados; en un contrato de obra, en el análisis de precio unitario de un concepto no se acreditó su congruencia con las especificaciones del concepto y en un contrato de obra se presenta desprendimiento aislado de pórfido y desgaste acelerado de mortero.

En cuanto al rubro de resultados de la fiscalización efectuada, se establece el estatus que guardan las observaciones y recomendaciones, las cuales se agrupan bajo su respectivo tipo y rubro, señalando que se determinaron 6 observaciones, mismas que no fueron solventadas.

También en dicho apartado se consigna el impacto de las irregularidades detectadas que persistieron después de la valoración de la respuesta al pliego de observaciones y recomendaciones, destacando la cuantificación monetaria de las observaciones y recomendaciones, precisando que, en el caso de las observaciones plasmadas en los numerales 003, 004 y 006, existen importes no solventados por la cuantía que ahí se refiere.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

b) Observaciones y recomendaciones, la respuesta emitida por el sujeto fiscalizado y la valoración correspondiente.

En esta parte se desglosa la valoración de las observaciones y recomendaciones formuladas por el Órgano Técnico, considerando como no solventadas las observaciones establecidas en los siguientes numerales: 001, referente a reconocimiento contable. 5 contratos 002, correspondiente a adjudicación de obra. Contrato OPJ/R33-FI-CEA-PTAR/17-80; 003, relativo a precio unitario. Contrato CONT-JUR-10/2018. (1 de 2); 004, referido a precio unitario. Contrato CONT-JUR-10/2018. (2 de 2); 005, referente a adjudicación de obra. Contrato OPJ/R33-FI/18-09; y 006, correspondiente a calidad de obra. Contrato OPJ/R33-FI-SECTUR/18-29.

En el apartado de Recomendaciones Generales, se establece que del proceso de fiscalización efectuado no se desprendió recomendación alguna.

c) Promoción del ejercicio de facultades de comprobación fiscal.

En esta parte se establece que de conformidad con lo establecido en los artículos 82, fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y 23, primer párrafo del Reglamento de dicha Ley, y toda vez que del proceso de fiscalización pudieran actualizarse presuntos incumplimientos a las disposiciones fiscales o bien respecto a ingresos, adquisiciones o facturaciones que por su monto, origen o instrumentación pudieran derivar de aquellos, la Auditoría Superior del Estado realizó el análisis correspondiente, del cual se concluyó que no es procedente la promoción del ejercicio de facultades de comprobación fiscal.

d) Comunicado ante órganos de control y autoridades que administran padrones de proveedores y contratistas.

En este punto se señala que de conformidad con lo establecido en los artículos 3, fracción XI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y 23, segundo párrafo del Reglamento de dicha Ley, una vez que el informe de resultados sea sancionado por el Pleno del Congreso, la Auditoría Superior del Estado pondrá en conocimiento de los órganos de control y de las autoridades estatales o municipales competentes que administren padrones de proveedores o contratistas, las presuntas irregularidades o incumplimientos de estos en contrataciones públicas, concluyendo que en atención a los resultados de la auditoría, es procedente hacer del conocimiento de la Contraloría Municipal de Jerécuaro, Gto., y de la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad del



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

Estado las presuntas irregularidades o incumplimientos en contrataciones públicas detectadas durante la auditoría, precisando los contratistas y las observaciones en las que intervinieron.

e) Recurso de Reconsideración.

El 5 de marzo de 2020, dentro del plazo que prevé la fracción IV del artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el ex-presidente municipal de Jerécuaro, Gto., interpuso recurso de reconsideración en contra del informe de resultados de la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2018, concretamente en contra de las observaciones contenidas en los numerales 001, referente a reconocimiento contable. 5 contratos 003, correspondiente a precio unitario. Contrato CONT-JUR-10/2018. (1 de 2); 004, relativo a precio unitario. Contrato CONT-JUR-10/2018. (2 de 2); y 006, referido a calidad de obra. Contrato OPJ/R33-FI-SECTUR/18-29, mismos que se encuentran relacionados con el Capítulo II, denominado Observaciones y Recomendaciones; Respuesta Emitida por el Sujeto Fiscalizado y Valoración Correspondiente.

En tal sentido, mediante acuerdo de fecha 13 de marzo de 2020, emitido por el Director General de Asuntos Jurídicos de la Auditoría Superior del Estado, se admitió el recurso de reconsideración, al colmarse los requisitos de procedibilidad previstos por el artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, instruyendo la integración del expediente respectivo y el registro correspondiente.

Una vez tramitado el recurso, el Auditor Superior del Estado, el 20 de marzo de 2020 emitió la resolución correspondiente, determinándose respecto a la observación plasmada en el numeral 001, que los argumentos vertidos por el recurrente resultaron infundados e inoperantes para modificar el sentido de su valoración, por las razones expuestas en el considerando séptimo de la resolución. En consecuencia, se confirmó el sentido de la valoración de la observación como no solventada, con acciones correctivas pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

En el caso de las observaciones establecidas en los numerales 003 y 004, se resolvió que los agravios formulados por el recurrente resultaron infundados e inoperantes para modificar el sentido de su valoración, por los argumentos plasmados en el considerando séptimo de la resolución. En consecuencia, se confirmó el sentido de la valoración de las observaciones como no solventadas, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Finalmente, en cuanto a la observación contenida en el numeral 006, se concluyó que los agravios hechos valer por el recurrente resultaron infundados e inoperantes para modificar el sentido de su valoración, de acuerdo a lo expresado en el considerando séptimo de la resolución. En consecuencia, se confirmó el sentido de la valoración de la observación como no solventada, con acciones correctivas y de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

La referida resolución se notificó al ex-presidente municipal de Jerécuaro de Jerécuaro, Gto., el 23 de marzo de 2020.

f) Anexos.

En esta parte, se adjuntan los anexos técnicos derivados de la auditoría practicada.

V. Conclusiones:

Como ya lo habíamos señalado en párrafos anteriores, el artículo 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece que los informes de resultados únicamente podrán ser observados por las dos terceras partes de los diputados integrantes del Congreso, cuando no se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización.

En este sentido, quienes integramos esta Comisión analizamos el informe de resultados materia del presente dictamen, considerando la hipótesis referida en el precepto anteriormente señalado.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

Como se desprende del informe de resultados, el Órgano Técnico dio cumplimiento al artículo 37, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, al haberse notificado las observaciones y recomendaciones derivadas de la auditoría al presidente y al ex-presidente municipales, así como a la ex-presidenta municipal provisional de Jerécuaro, Gto., concediéndoles el plazo que establece la Ley para aclarar, atender o solventar documentalmente las observaciones determinadas por el Órgano Técnico. Al respecto se presentó la información y documentación que consideraron suficiente para aclarar y en su caso, solventar las observaciones determinadas y atender las recomendaciones efectuadas.

De igual manera, existe en el informe de resultados la constancia de que este se notificó al presidente y al ex-presidente municipales, así como a la ex-presidenta municipal provisional de Jerécuaro, Gto., concediéndoles el término señalado en el artículo 37, fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, a efecto de que en su caso, hicieran valer el recurso de reconsideración que prevén los artículos del 48 al 55 de dicho ordenamiento legal; presentándose el referido medio de impugnación, el cual fue tramitado por el Órgano Técnico, emitiéndose por parte del Auditor Superior del Estado la resolución correspondiente, misma que consideramos se encuentra suficientemente fundada y motivada y que en su oportunidad se notificó al ex-presidente municipal de Jerécuaro, Gto. En tal virtud, se considera que fue respetado el derecho de audiencia o defensa por parte del Órgano Técnico.

Por otra parte, del informe de resultados podemos inferir que el Órgano Técnico en el desarrollo del procedimiento de auditoría dio cumplimiento a las formalidades esenciales que la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece para el proceso de fiscalización, al haberse practicado conforme a las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector público, atendiendo a lo establecido en la normatividad aplicable en la materia, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores y adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores, emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, congruentes con los Principios Fundamentales de la Auditoría de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

También se dio cumplimiento de manera puntual a las fases que se establecen para los procesos de fiscalización, previstas en el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, concluyendo con la elaboración del informe de resultados, cuyo contenido es acorde con lo que establece la fracción III del citado artículo 37.

Cabe señalar que una vez que el informe de resultados sea sancionado por el Pleno del Congreso, el mismo se remitirá a la Auditoría Superior del Estado, para que de conformidad con lo establecido en los artículos 37, fracción VII, 65 y 71 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, inicie las acciones de responsabilidad conducentes por la existencia de presuntas faltas administrativas, en los términos dispuestos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato.

Finalmente, es de destacar que el cumplimiento de los Objetivos del Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030 está presente en el dictamen puesto a su consideración, pues el mismo incide de manera directa en el Objetivo 16 denominado Paz, Justicia e Instituciones Sólidas. Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas, respecto a la meta 16.6 Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes, pues se abona a la transparencia y rendición de cuentas.

En razón de lo anteriormente señalado, concluimos que el informe de resultados de la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2018, debe sancionarse por el Congreso en los términos presentados por la Auditoría Superior del Estado y proceder a su aprobación, considerando que no se presenta el supuesto contenido en el artículo 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, razón por la cual no podría ser observado por el Pleno del Congreso.

Por lo expuesto, con fundamento en el artículo 204 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo, nos permitimos someter a la consideración de la Asamblea, la aprobación del siguiente:



ACUERDO

Único. Con fundamento en el artículo 63 fracción XIX de la Constitución Política para el Estado, en relación con el artículo 37, fracciones V y VI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, se aprueba el informe de resultados formulado por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, relativo a la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018.

Se ordena dar vista del informe de resultados a la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, a fin de que inicie las acciones de responsabilidad conducentes por la existencia de presuntas faltas administrativas, en términos de lo previsto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y en la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato.

Del proceso de auditoría, no se desprendieron recomendaciones.



Se ordena la remisión del presente acuerdo junto con su dictamen y el informe de resultados al ayuntamiento del municipio de Jerécuaro, Gto., así como a la Auditoría Superior del Estado, para los efectos de su competencia.

Guanajuato, Gto., 3 de junio de 2020
La Comisión de Hacienda y Fiscalización

Dip. Alejandra Gutiérrez Campos

Dip. Claudia Silva Campos

Dip. Lorena del Carmen Alfaro García

Dip. Víctor Manuel Zanella Huerta

Dip. Celeste Gómez Fragoso

La presente hoja forma parte del dictamen formulado por la Comisión de Hacienda y Fiscalización, relativo al informe de resultados de la auditoría practicada a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018.



Evidencia Criptográfica - Hoja de Firmantes

Asunto: Dictamen Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro

Descripción: A esta Comisión de Hacienda y Fiscalización le fue turnado para su estudio y dictamen, el informe de resultados de la auditoría practicada por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, a las operaciones realizadas con recursos del Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Jerécuaro, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2018.

Información de Notificación: ALEJANDRA GUTIÉRREZ CAMPOS - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato
CLAUDIA SILVA CAMPOS - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato

Destinatarios: LORENA DEL CARMEN ALFARO GARCÍA - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato
VÍCTOR MANUEL ZANELLA HUERTA - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato
CELESTE GÓMEZ FRAGOSO - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato

Archivo Firmado: File_626_20200603110333902.pdf

Autoridad Certificadora: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

FIRMANTE

Nombre: GASPAR ZARATE SOTO **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.02.f1 **Revocación:** No Revocado

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 04:10:38 p. m. - 03/06/2020 11:10:38 a. m. **Status:** Válida

Algoritmo: RSA - SHA256

Cadena de Firma:

47-f2-75-80-83-03-b1-f5-81-93-da-e0-37-cc-e9-b6-71-2c-b8-76-2b-51-50-b3-be-65-1a-24-a0-a9-fa-26-bf-49-97-74-95-00-28-9d-c9-28-2a-54-10-5b-92-91-36-af-35-20-2e-f3-4b-b9-b4-6c-68-a9-66-e9-6e-84-84-c2-da-5b-33-a8-7c-7e-c6-21-24-ad-b5-89-75-f7-f1-07-6f-31-c8-8f-54-1f-7e-06-6b-c4-d8-1d-67-1a-c3-30-5a-5c-f6-7e-18-aa-00-a5-0a-83-29-79-fe-25-26-18-42-26-79-bf-03-3c-42-01-1e-ed-dc-ee-17-d6-b5-ce-51-49-c8-ed-ef-e9-99-d5-e6-9a-b4-78-3b-ac-0e-60-7e-bd-7c-11-7d-7d-b1-1b-0b-c4-d1-08-ef-85-9a-2d-11-7b-11-f1-22-68-2d-15-ac-58-90-78-26-e3-d1-54-d8-32-bb-16-d4-31-5a-7e-b6-29-64-31-eb-5f-65-b7-19-6a-c0-47-b3-b2-8d-ba-2f-13-4c-09-9f-5e-f6-0c-84-1c-e6-cc-bf-0e-88-63-08-0f-79-69-64-8c-cd-ae-23-d7-fa-f2-fc-90-fa-2a-ca-aa-24-73-8f-0f-67-5f-99-94-7c-a4-e6-e7-f4-d8-c1-2d-d1-04-8c-a2

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 04:15:45 p. m. - 03/06/2020 11:15:45 a. m.

Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato

Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31

TSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 04:15:33 p. m. - 03/06/2020 11:15:33 a. m.

Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1

Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economía

Identificador de la Respuesta TSP: 637267797331856075

Datos Estampillados: T+AotRKYMRISpnNdaQMT9K0KPCA=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 171965009
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 04:15:45 p. m. - 03/06/2020 11:15:45 a. m.
Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151
Número de Serie: 2c

Firma Electrónica Certificada

FIRMANTE

Nombre: CLAUDIA SILVA CAMPOS **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.03.1c **Revocación:** No Revocado
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:10:23 p. m. - 03/06/2020 12:10:23 p. m. **Status:** Válida
Algoritmo: RSA - SHA256

Cadena de Firma:

3d-65-3e-c5-3c-20-b8-9e-5a-ae-86-66-33-49-ab-39-08-69-e9-59-30-99-97-49-40-03-eb-91-0a-c4-a5-
bc-9f-63-8d-7a-01-06-46-38-93-b0-ff-7b-6e-8b-ad-c0-24-c7-21-7f-a6-00-c2-9e-c1-2c-79-0a-04-6f-3e-
48-37-e0-81-d8-c7-91-c6-ad-30-0d-28-ed-6c-e9-34-86-72-2a-a5-03-9b-4a-f0-53-ac-bc-36-ff-5d-b0-
86-56-9f-c0-a2-cf-7f-66-6c-fa-9c-d1-ff-b7-e2-0f-fd-b0-1d-a7-23-64-89-ec-1c-ea-8b-67-d2-7f-05-7c-82-
86-49-bc-83-bc-c3-f4-74-6f-35-3a-76-48-a3-47-36-83-34-e8-0a-cb-d8-6f-08-e6-29-f5-71-b9-7d-63-e4-
42-cb-5d-d6-a2-6e-c0-28-25-95-04-97-06-f9-f8-47-c1-d9-fa-98-84-34-a9-c1-43-bc-e4-8e-0e-ea-62-fe-
54-aa-ca-0a-ab-4d-5f-81-74-83-09-33-47-e6-63-71-2e-bb-47-3e-54-83-a1-21-17-28-2a-2d-0d-75-18-
1d-a7-99-64-8a-22-bf-ef-da-3f-4e-72-42-a6-d7-f4-bb-6e-da-53-cd-23-50-bc-90-a2-f8-b0-7b-b8-9c-61-
a5-bb

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:15:27 p. m. - 03/06/2020 12:15:27 p. m.
Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato
Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31

TSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:15:16 p. m. - 03/06/2020 12:15:16 p. m.
Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1
Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economia
Identificador de la Respuesta TSP: 637267833163280666
Datos Estampillados: OvZM3RsmXkUHJKkXkmrXLsfBg+U=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 171976072
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:15:28 p. m. - 03/06/2020 12:15:28 p. m.
Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151
Número de Serie: 2c

Firma Electrónica Certificada

FIRMANTE

Nombre: VICTOR MANUEL ZANELLA HUERTA **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.03.0e **Revocación:** No Revocado

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:40:38 p. m. - 03/06/2020 12:40:38 p. m. **Status:** Válida

Algoritmo: RSA - SHA256

Cadena de Firma:

02-e3-b1-4e-98-97-93-0d-42-85-b4-ba-31-b5-35-28-14-bf-a6-ee-05-a4-72-35-39-50-6e-3c-e1-b2-59-b0-b6-8b-e9-6d-f6-8d-3e-b8-81-ca-68-3c-82-92-50-42-05-4e-38-10-d5-04-01-32-6e-b8-09-1b-ff-8c-64-43-54-06-c4-3a-69-e5-94-ca-f7-1d-45-89-43-c6-35-4b-c5-c4-98-f2-f0-75-14-9a-63-08-67-85-97-53-73-f1-ff-60-8c-01-4f-c9-5e-8e-8a-23-d2-8e-b5-67-35-7a-ff-8c-32-1a-f2-25-9f-90-d0-6a-ab-70-9c-4a-96-eb-79-de-18-54-d4-65-14-f1-1d-aa-63-00-51-62-f8-84-b7-c1-7f-0f-08-a0-e2-9c-2b-42-65-09-02-ce-3c-0c-bc-11-f6-46-56-cf-c1-0a-55-8f-23-0f-f7-a1-d2-09-73-77-16-cc-01-36-61-cc-90-5e-e2-f9-a7-6a-12-3d-8e-65-55-a4-00-d6-25-29-5f-b4-7b-b4-3a-8e-73-90-88-2c-af-ac-95-ec-a4-09-d6-85-26-d6-2a-1d-aa-4a-3e-fd-b7-c7-02-2a-c9-ec-ad-d3-68-01-2d-ac-f2-1d-a8-4a-98-c4-e1-e0-7c-92-b6-32-ba-b0-05-f8-ab-5a

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:45:43 p. m. - 03/06/2020 12:45:43 p. m.

Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato

Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31

TSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:45:31 p. m. - 03/06/2020 12:45:31 p. m.

Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1

Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economia

Identificador de la Respuesta TSP: 637267851312665268

Datos Estampillados: +2gwjcgB7RbRABuYvsRx11rp5s4=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 171982359

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 05:45:43 p. m. - 03/06/2020 12:45:43 p. m.

Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151

Número de Serie: 2c

Firma Electrónica Certificada

FIRMANTE

Nombre: CELESTE GÓMEZ FRAGOSO **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.03.11 **Revocación:** No Revocado

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 06:14:35 p. m. - 03/06/2020 01:14:35 p. m. **Status:** Válida

Algoritmo: RSA - SHA256

24-6d-6f-ed-5b-9f-9e-1c-5e-1d-e1-7d-47-a1-ba-4b-6e-7d-39-a9-61-29-c4-d5-9a-df-97-ea-36-07-9e-57-81-d6-e2-72-63-5e-c5-34-8d-b5-2e-8e-d7-39-c8-7c-84-44-46-b0-75-af-35-dc-bd-49-0e-08-a2-73-a5-35-f7-59-33-6e-53-21-3f-f0-61-7c-9a-c1-ed-ac-af-38-d3-7e-44-dd-fe-e8-de-15-6f-e7-38-0f-d8-16-7e-44-c6-e6-a0-9d-02-56-82-68-e4-cc-1c-9c-6b-10-f1-a0-4a-4a-07-4a-19-bd-24-21-54-c9-de-3c-f4-9c-4d-06-c5-89-56-40-b1-ba-bd-b8-c1-50-4f-0b-dc-52-9e-55-7a-60-f5-66-2a-6f-a6-c3-72-9c-6b-07-fe-47-0f-e2-93-aa-b4-d4-42-89-41-5c-94-ba-8e-c8-76-20-7e-4e-68-fe-4b-fb-41-b3-59-f5-ed-90-e4-ed-90-d6-a2-52-17-22-5d-2a-4e-3e-cc-44-7c-0e-1d-bb-8a-12-aa-e0-38-0b-32-37-f1-9a-24-3a-15-6e-0a-4c-15-65-66-08-87-42-4a-c5-96-a4-7b-9b-05-6f-0a-31-7b-fc-0f-76-99-d7-d6-fc-f0-18-4c-ca-e9-76-69-ce-3d-63-5b-bb

Cadena de Firma:

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 06:19:40 p. m. - 03/06/2020 01:19:40 p. m.
Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato
Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31

TSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 06:19:28 p. m. - 03/06/2020 01:19:28 p. m.
Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1
Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economia
Identificador de la Respuesta TSP: 637267871681269338
Datos Estampillados: 6BzVqd0jbTH1VlyzN7ztR4/EEaQ=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 171989571
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 06:19:40 p. m. - 03/06/2020 01:19:40 p. m.
Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151
Número de Serie: 2c

Firma Electrónica Certificada

FIRMANTE

Nombre: ALEJANDRA GUTIERREZ CAMPOS **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.03.1d **Revocación:** No Revocado
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 10:38:08 p. m. - 03/06/2020 05:38:08 p. m. **Status:** Válida
Algoritmo: RSA - SHA256

Cadena de Firma:

9c-ab-a0-ee-f4-af-c1-f5-32-12-12-c6-e4-65-7c-a9-06-20-83-ea-28-f1-bb-30-ae-a5-27-b4-34-d7-fe-0c-6f-98-5c-d3-e6-8e-55-91-ad-39-52-a0-7e-ec-7b-f8-11-7e-b4-d5-ca-dd-2d-f9-fe-b2-be-d6-cc-08-52-ac-8b-8c-1f-38-6b-18-24-f7-c0-e2-68-4b-a5-3e-1a-5b-87-85-7d-26-9c-91-18-a0-79-28-10-5f-43-f7-33-90-15-13-41-9e-27-3f-35-b1-ff-57-ba-09-07-b3-7d-5d-26-3b-62-ef-bb-1a-75-98-3f-42-cc-3d-bb-53-b7-40-65-56-d3-b6-2e-33-71-38-ca-d9-f5-be-9f-a9-cc-2f-73-9d-08-e0-09-88-e3-59-ec-36-de-d1-00-23-32-b8-cc-35-8b-c5-2f-e6-d0-cb-55-22-2d-f4-c4-8a-fb-d5-0d-c3-b2-89-e3-89-04-d2-81-fd-bc-99-85-40-d4-2a-cd-3c-62-f7-14-2b-13-de-de-c4-b7-2b-c0-9d-02-b1-47-a4-bf-53-61-11-2b-93-af-3a-2a-46-75-af-e4-24-0e-9e-9b-b2-12-f8-4e-99-a5-a8-e9-df-d2-65-da-7f-f6-3f-96-d0-96-ae-96-b1-51-15-bc-9b-6a-87-06-d0

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 10:43:13 p. m. - 03/06/2020 05:43:13 p. m.
Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato
Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31
TSP
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 10:43:16 p. m. - 03/06/2020 05:43:16 p. m.
Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1
Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economia
Identificador de la Respuesta TSP: 637268029961027128
Datos Estampillados: U/e3lw0bK6egJS2Jcn87a7w/agU=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 172037545
Fecha (UTC/CDMX): 03/06/2020 10:43:11 p. m. - 03/06/2020 05:43:11 p. m.
Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151
Número de Serie: 2c

Firma Electrónica Certificada

FIRMANTE

Nombre: LORENA DEL CARMEN ALFARO GARCIA **Validez:** Vigente

FIRMA

No. Serie: 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.03.10 **Revocación:** No Revocado
Fecha (UTC/CDMX): 04/06/2020 01:32:38 a. m. - 03/06/2020 08:32:38 p. m. **Status:** Válida
Algoritmo: RSA - SHA256

Cadena de Firma:
a1-68-6a-74-1d-58-ca-ba-93-41-7f-0a-a6-d4-7c-ad-e6-04-0d-da-f6-f8-47-16-f2-07-94-b6-d8-19-1d-ee-9c-08-ba-d2-0a-e4-eb-51-12-82-1f-07-f4-49-74-73-ca-60-51-37-26-5b-d2-36-4f-ee-da-10-9a-2c-3c-4d-d9-40-1b-6f-71-f9-18-18-65-af-63-82-28-11-90-1e-2e-78-62-7a-34-ba-eb-5f-8b-79-93-ba-f4-38-4e-4c-a6-57-9a-8d-04-32-74-f4-bf-cb-15-8d-72-2e-43-2c-73-be-b3-c3-89-b5-54-02-81-9f-26-93-0c-8f-00-c9-a9-f5-d0-12-d6-d1-d9-60-0d-67-88-ff-c5-82-ab-81-ea-d1-2a-e1-46-f0-1a-2a-d0-90-4c-12-ea-fc-8a-43-a5-2f-13-41-af-4a-6c-47-24-76-5a-06-76-12-f0-4f-bc-a6-bd-3f-e3-5f-f2-52-e6-bf-a6-da-77-b3-7b-5f-19-50-cf-60-3c-17-5d-38-a1-4d-41-1c-c2-3b-48-cb-87-9b-87-ad-f5-7b-aa-73-16-e6-15-f5-b3-85-d7-41-be-c1-8c-e0-6d-e8-7d-6e-eb-69-ab-fa-36-8e-63-a5-f3-fb-4a-87-94-54-12-f4-8e-0a-13-3b-48-bb-b5-b3

OCSP

Fecha (UTC/CDMX): 04/06/2020 01:37:42 a. m. - 03/06/2020 08:37:42 p. m.
Nombre del Respondedor: Servicio OCSP AC Poder Legislativo del Estado de Guanajuato
Emisor del Respondedor: AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
Número de Serie: 50.4c.45.47.30.31.30.31

TSP

Fecha (UTC/CDMX): 04/06/2020 01:37:45 a. m. - 03/06/2020 08:37:45 p. m.
Nombre del Emisor de Respuesta TSP: Advantage Security PSC Estampado de Tiempo 1
Emisor del Certificado TSP: Autoridad Certificadora Raiz Segunda de Secretaria de Economia
Identificador de la Respuesta TSP: 637268134651081077
Datos Estampillados: ndl+35U9xoxfAHZrYRrgA5bLkgc=

CONSTANCIA NOM 151

Índice: 172062760
Fecha (UTC/CDMX): 04/06/2020 01:37:38 a. m. - 03/06/2020 08:37:38 p. m.
Nombre del Emisor: Advantage Security PSC NOM151

Firma Electrónica Certificada
