



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 Romita, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2019.

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 2020 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 Romita, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2019.

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 25 de febrero de 2021 para su estudio y dictamen, siendo radicado el 8 de marzo 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 Romita, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2019, 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.

El 7 de julio de 2020, se notificó al presidente municipal de Romita, Gto., la orden de inicio del procedimiento de auditoría.

Posteriormente, el 1 de diciembre de 2020 se notificó al presidente municipal de Romita, Gto., la suspensión del plazo de la auditoría materia del presente dictamen, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de Suspensión de Plazos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato el 20 de noviembre de 2020.

De igual forma, el 2 de diciembre de 2020, se notificó al presidente municipal de Romita, 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 la administración municipal de Romita, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2019, al cual se dio respuesta el 8 de enero de 2021 por parte del referido funcionario municipal.



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

El 5 de febrero de 2021, el informe de resultados se notificó al presidente municipal de Romita, Gto., para que, en su caso, hiciera valer el recurso de reconsideración previsto por los artículos del 48 al 55 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, haciéndole saber que contaba 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 12 de febrero de 2021, dentro del plazo que prevé la fracción IV del artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el presidente municipal de Romita, 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 Romita, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2019, 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 18 de febrero de 2021 emitió la resolución correspondiente, a la cual haremos referencia en un apartado posterior, misma que se notificó al presidente municipal de Romita, Gto., el 22 de febrero de 2021.

#### **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, precisando 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.



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

Cabe apuntar que en el Programa General de Fiscalización 2020 de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, en el apartado de Consideraciones a la Planeación Institucional de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2019, con base en el Sistema Nacional de Fiscalización, se estableció:

*«...En atención al acuerdo asumido el 24 de febrero por la Comisión de Hacienda y Fiscalización, a partir de este programa se considerará para efectos de la planeación de los actos comprendidos en los apartados previamente referidos, el listado de empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS) publicada con el carácter de «Definitivos» por el Sistema de Administración Tributaria en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, como un elemento relevante en la determinación de los contratos a revisar.*

*Con ello, la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato asume plenamente el compromiso del Congreso del Estado, para transparentar el ejercicio y aplicación de los recursos públicos por los entes gubernamentales y la rendición de cuentas a la ciudadanía».*

Derivado de lo anterior, en el proceso de auditoría se inspeccionó que los comprobantes fiscales que soportan las erogaciones del ente fiscalizado, no correspondan a contribuyentes que se encuentren en los supuestos previstos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, empresas que facturan operaciones simuladas o inexistentes con el carácter de «*Definitivos*», emitidas por el Servicio de Administración Tributaria.

Por otra parte, en el apartado correspondiente a los análisis previos de planeación relativos a la facturación electrónica, así como de personas físicas y morales que tuvieron relaciones comerciales y/o contractuales con el sujeto fiscalizado se establecen las siguientes acciones realizadas: Se inspeccionó que los comprobantes fiscales que soportan las erogaciones del ente fiscalizado, no correspondan a contribuyentes que se encuentren en los supuestos previstos en las fracciones I, II, III, IV y V del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, incumplidos o no localizados, determinados por el Servicio de Administración Tributaria; se inspeccionó que la facturación recibida por el sujeto fiscalizado de contribuyentes personas morales no correspondiese a empresas cuya fecha de creación fuese reciente (ejercicios 2018 y 2019); se inspeccionó que la facturación emitida al sujeto fiscalizado por contribuyentes personas físicas, no tengan el carácter de servidores públicos en el sujeto fiscalizado u otros sujetos; se inspeccionó que la facturación emitida al sujeto fiscalizado por contribuyentes personas físicas, no tengan una relación de parentesco con servidores públicos clave identificados, que intervienen en los procesos de adjudicación y contratación en el sujeto fiscalizado; se inspeccionó que los comprobantes fiscales emitidos al sujeto fiscalizado no hayan sido cancelados posteriormente o que el efecto de compensación se haya realizado a través de la emisión de comprobantes tipo



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

egresos nota de crédito; y se inspeccionó que los proveedores y contratistas del Padrón Único de Contratistas del Gobierno del Estado de Guanajuato no se encuentren en los supuestos previstos en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, contribuyentes que facturan operaciones simuladas o inexistentes con el carácter de «*Definitivos*» emitidas por el Servicio de Administración Tributaria, con independencia que hayan celebrado o no, operaciones comerciales o contractuales con el sujeto fiscalizado.

Asimismo, se establece el dictamen de la revisión, mismo que contiene los rubros de opinión, cuestiones clave de la auditoría en contexto de la pandemia del virus SARS-CoV2, fundamento de la opinión, obligaciones de la administración y obligación del auditor. En el primero, se refiere que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la administración pública municipal de Romita, Gto., cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se detallan en el informe de resultados; señalando además que se presentaron limitantes al alcance que se refiere a la aplicación de los procedimientos de inspecciones físicas y anticipos. También se señala que se presentaron limitantes en la aplicación de los procedimientos de auditoría, derivado de la contingencia por la pandemia del virus SARS-CoV2.

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 4 observaciones, mismas que no se solventaron.

También en dicho apartado se establece 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 002 y 003 existen importes no solventados por la cuantía que ahí se refiere.

Asimismo, en lo referente al rubro de identificación de operaciones con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u operaciones inexistentes se refiere que como parte de la planeación de la auditoría se realizaron procedimientos analíticos a las personas físicas o morales con las que la administración pública municipal de Romita, Gto. celebró operaciones; entre los procedimientos expuestos, se verificó que estas no se encontraran en el listado de Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u operaciones



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

inexistentes con el carácter de «Definitivos» publicados en el Diario Oficial de la Federación y en el sitio de información estadística del Servicio de Administración Tributaria, concluyendo que no se identificaron empresas clasificadas como EFOS.

**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 plasmadas en los numerales 001, referente a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/2019-009; 002, correspondiente a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/SEDESHU/2019-020, 003, relativo a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/SEDESHU/2019-021; y 004, referido a anticipo a contratistas.

En el apartado de Recomendaciones Generales, se establece que del proceso de fiscalización realizado no se desprendieron recomendaciones.

**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



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

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 del Órgano Interno de Control de Romita, Gto., y de la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad, del Estado, las presuntas irregularidades o incumplimientos de estos en contrataciones públicas detectadas durante la auditoría, precisando los contratistas y las observaciones de las que se desprende su intervención.

#### **e) Recurso de Reconsideración.**

El 12 de febrero de 2021, dentro del plazo que prevé la fracción IV del artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el presidente municipal de Romita, 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 Romita, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2019, concretamente en contra de las observaciones contenidas en los numerales 001, referente a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/2019-009; 002, correspondiente a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/SEDESHU/2019-020, 003, relativo a cantidades de obra. Contrato MRO/RAMO33-FAIS/SEDESHU/2019-021; y 004, referido a anticipo a contratistas, 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 17 de febrero de 2021, emitido por el Director General de Asuntos Jurídicos de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, 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. Asimismo, mediante dicho acuerdo se admitió un medio de prueba ofrecido por el recurrente, mientras que otro se desechó al no tener el carácter de superveniente.

Una vez tramitado el recurso, el Auditor Superior del Estado, el 18 de febrero de 2021 emitió la resolución correspondiente, determinándose respecto a la observación plasmada en el numeral 001, que los agravios hechos valer por el recurrente resultaron infundados e inoperantes, de conformidad con los argumentos referidos en el considerando séptimo de la resolución. En razón de lo



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

anterior, se confirmó el sentido de la valoración de la observación como no solventada, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

En cuanto a las observaciones establecidas en los numerales 002 y 003, se resolvió que los agravios formulados por el recurrente resultaron infundados e inoperantes, por las razones expresadas en el considerando séptimo de la resolución. En tal sentido, 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 el caso de la observación referida en el numeral 004, se concluyó que los conceptos de reconsideración aducidos por el recurrente resultaron inoperantes y la documental aportada se consideró insuficiente para modificar el sentido de su valoración, de acuerdo a lo señalado 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.

La referida resolución se notificó al presidente municipal de Romita, Gto., el 22 de febrero de 2021.

#### **f) Anexos.**

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

#### **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 municipal de Romita, Gto., concediéndole 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 consideró 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 municipal de Romita, Gto., concediéndole 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, hiciera 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 presidente municipal de Romita, 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.

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.



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

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. Asimismo, en términos de la referida Ley, deberá realizar el seguimiento a las observaciones no solventadas contenidas en el informe de resultados.

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, al abonar 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 Romita, Gto., correspondientes al ejercicio fiscal del año 2019, 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



H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE GUANAJUATO

---

---

General 33 y obra pública por la administración municipal de Romita, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2019.

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. Asimismo, dará seguimiento a las observaciones no solventadas contenidas en el informe de resultados.

Del proceso de fiscalización realizado no se desprendieron recomendaciones.

De conformidad con el artículo 37, fracción VI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, remítase el presente acuerdo junto con su dictamen y el informe de resultados a la Auditoría Superior del Estado, para efectos de su notificación.

**Guanajuato, Gto., 14 de junio de 2021**  
**La Comisión de Hacienda y Fiscalización**  
*Firma electrónica*

**Diputada Ma. del Rocío Jiménez Chávez**

**Diputada Emma Tovar Tapia**

**Diputado José Luis Vázquez Cordero**

**Diputada 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 Romita, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2019.



## Evidencia Criptográfica - Hoja de Firmantes

**Asunto:** Dictamen, auditoría Ramo General 33 y obra pública por la administración municipal de Romita

**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 Romita, Gto., correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2019.

**Información de Notificación:**

**Destinatarios:** MA. DEL ROCIO JIMENEZ CHAVEZ - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato  
EMMA TOVAR TAPIA - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato  
JOSE LUIS VAZQUEZ CORDERO - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato  
CELESTE GOMEZ FRAGOSO - Diputados de la LXIV Legislatura, H Congreso del Estado de Guanajuato

**Archivo Firmado:** File\_1571\_20210614102538877.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):** 14/06/2021 03:37:33 p. m. - 14/06/2021 10:37:33 a. m. **Status:** Válida

**Algoritmo:** RSA - SHA256

**Cadena de Firma:**

af-f3-56-26-e4-87-7b-a2-bc-00-6b-50-1e-c9-ed-f1-a6-c7-2d-ea-73-da-2d-18-32-aa-22-03-4a-76-2b-a5-e2-5b-84-15-cf-99-03-42-b7-8b-5b-ca-94-05-a7-ee-7a-dc-3a-95-82-54-f9-5f-7a-25-eb-80-a6-91-cd-23-e0-0b-05-01-8d-91-19-12-e8-2b-22-75-d2-38-ff-fb-70-5c-d3-93-9b-f2-85-0d-14-6b-1d-fe-76-69-c5-14-7b-74-86-36-ef-41-42-43-1a-2c-9b-fd-0a-ce-fc-86-9f-7b-80-f1-2e-be-2c-ee-d0-b1-a9-01-b5-d0-9f-a6-3f-bd-9b-53-15-a6-0e-c1-ec-23-31-88-d0-f1-5f-af-ef-cf-43-8f-a3-ac-f7-08-7c-7f-8d-90-c3-d3-ca-75-dd-41-ba-9f-0f-4e-fa-fc-76-b4-e5-e7-55-93-60-7f-17-bf-46-85-4e-b7-2b-fe-1f-16-ae-75-c9-1d-6e-e7-4b-9a-2b-45-b9-1a-2e-55-f9-71-26-d2-43-bc-0a-55-d2-5a-d5-68-b0-5d-57-28-3f-d4-1d-99-54-0d-f0-2b-3f-12-67-e9-0e-a4-e2-f8-e0-31-50-ae-cf-96-30-b9-c8-da-7f-8f-43-aa-be-c7-ce-8c-6d-8d-cc-02-d2-df

### OCSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:39:12 p. m. - 14/06/2021 10:39:12 a. m.

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

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

**Número de Serie:** 50.4c.45.47.30.31.30.35

### TSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:39:12 p. m. - 14/06/2021 10:39:12 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 Economia

**Identificador de la Respuesta TSP:** 637592639529924298

**Datos Estampillados:** Fs8hayF9AX8GwlnzN98UYOSaKWU=

## CONSTANCIA NOM 151

**Índice:** 250301716  
**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:39:18 p. m. - 14/06/2021 10:39:18 a. m.  
**Nombre del Emisor:** Advantage Security PSC NOM151  
**Número de Serie:** 2c

Firma Electrónica Certificada

## FIRMANTE

**Nombre:** MA. DEL ROCIO JIMENEZ CHAVEZ **Validez:** Vigente

## FIRMA

**No. Serie:** 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.04.85 **Revocación:** No Revocado  
**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:44:22 p. m. - 14/06/2021 10:44:22 a. m. **Status:** Válida  
**Algoritmo:** RSA - SHA256

### Cadena de Firma:

57-7c-87-82-98-73-ab-90-ac-c7-03-01-27-bf-a5-10-11-8d-ea-4c-be-67-e0-68-c4-62-23-55-6e-de-5c-92-07-48-58-b2-a4-c0-5f-0a-7f-67-e7-47-ac-94-85-3c-9e-8c-d0-96-ec-a6-b9-a3-ee-d6-8d-e1-e5-9c-f3-27-49-70-bd-6e-ed-da-89-a4-67-88-aa-fb-47-bd-76-b8-c9-ff-ea-da-ec-61-eb-5c-d5-49-a0-d8-5b-9e-65-ed-9f-5c-1e-24-d0-f6-cc-a6-cd-ff-c5-16-0f-83-a6-98-2e-4b-12-70-2c-c6-5f-c5-2c-7e-d2-19-53-4c-77-26-93-d9-10-df-8c-7f-c6-87-6a-5a-fa-80-69-0e-a3-01-d6-70-3e-9f-46-84-aa-24-d6-0b-1c-3e-19-61-f3-d5-ae-0f-bf-85-5e-ca-3e-83-bd-bf-cf-3e-f6-03-79-01-d2-6b-90-1e-e0-fc-d5-f7-45-12-15-13-62-ef-c5-f5-a7-ad-4c-15-ca-1f-1b-78-3d-73-4b-c1-06-7a-c8-ea-15-64-f2-c3-23-b6-f5-19-b3-70-88-89-b1-ef-4b-f3-82-69-7e-5f-99-8f-b5-60-f5-6f-c5-db-ab-ae-4e-ff-ff-93-3b-89-67-9d-34-2e-23-c1-d1-52-1d-fe-01-b3

## OCSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:46:01 p. m. - 14/06/2021 10:46:01 a. m.  
**Nombre del Respondedor:** Servicio OCSP de la AC del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato  
**Emisor del Respondedor:** AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO  
**Número de Serie:** 50.4c.45.47.30.31.30.35

## TSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:46:01 p. m. - 14/06/2021 10:46:01 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 Economia  
**Identificador de la Respuesta TSP:** 637592643617618307  
**Datos Estampillados:** 7/b+HkBneIZ91YQ+sez3g8qG/IY=

## CONSTANCIA NOM 151

**Índice:** 250307072  
**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 03:46:07 p. m. - 14/06/2021 10:46:07 a. m.  
**Nombre del Emisor:** Advantage Security PSC NOM151  
**Número de Serie:** 2c

Firma Electrónica Certificada

**FIRMANTE**

**Nombre:** EMMA TOVAR TAPIA **Validez:** Vigente

**FIRMA**

**No. Serie:** 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.04.c2 **Revocación:** No Revocado

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:04:20 p. m. - 14/06/2021 11:04:20 a. m. **Status:** Válida

**Algoritmo:** RSA - SHA256

**Cadena de Firma:**

b1-38-2a-f6-8c-36-15-d2-b8-f1-94-6c-0b-92-56-aa-21-62-33-c6-84-a9-76-03-30-2d-23-ae-c1-68-a6-1c-60-e7-80-f5-bd-99-9b-8a-7c-ea-e5-f2-5c-28-f3-e1-39-c6-80-5d-25-c0-cc-e6-28-98-78-06-d6-25-9f-1b-08-e8-5d-5d-fd-59-b6-7f-8a-a8-fd-f7-1d-1d-a9-b1-16-08-4c-29-3b-a7-e5-12-7f-4e-4e-39-09-60-37-86-ac-8c-f7-f2-29-80-c3-a8-13-b2-ce-65-92-31-df-41-10-6b-d7-b9-60-c2-12-30-b1-75-00-36-39-77-be-7e-84-ce-4e-ae-cd-01-09-c8-dc-21-17-22-4b-ae-dd-60-f9-71-0c-98-5c-ed-c7-e2-15-24-25-26-b7-ec-8e-6f-07-9b-46-3f-5f-18-2f-a7-25-45-81-64-b4-d8-1e-b1-b2-4e-84-25-be-36-ab-f2-e9-b3-36-11-2e-59-94-e4-b6-98-11-e3-6f-b4-2c-d2-57-c7-5d-fc-59-16-2d-c2-4b-bb-cb-86-51-1c-b7-b0-62-bd-19-a2-8d-23-75-29-d7-bd-6a-66-79-87-7f-6b-98-8b-c1-f6-69-47-05-b8-48-34-d4-a9-2f-4d-d0-b6-c8-12-94-e6-c3-8a-0c-86

**OCSP**

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:05:59 p. m. - 14/06/2021 11:05:59 a. m.

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

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

**Número de Serie:** 50.4c.45.47.30.31.30.35

**TSP**

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:06:00 p. m. - 14/06/2021 11:06:00 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 Economia

**Identificador de la Respuesta TSP:** 637592655603572507

**Datos Estampillados:** kmp7viB/6EoQddfXV/RUDzh4J7s=

**CONSTANCIA NOM 151**

**Índice:** 250321853

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:06:05 p. m. - 14/06/2021 11:06:05 a. 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):** 14/06/2021 04:07:10 p. m. - 14/06/2021 11:07:10 a. m. **Status:** Válida

**Algoritmo:** RSA - SHA256  
41-eb-22-83-8c-6a-02-8d-20-c9-b0-82-b9-d8-78-f0-85-3f-5b-b0-7c-26-42-57-22-85-4b-a3-28-25-28-ff-40-db-e8-6d-6d-a8-4c-d3-cf-4e-ae-ba-f8-1e-fa-0b-9a-5c-bc-22-ed-b0-d7-f2-9f-f9-18-33-67-8e-83-8b-81-41-79-ca-04-06-2f-4e-f1-9b-fa-b3-00-c3-2d-be-e1-df-3c-b9-3f-39-27-24-85-fb-bd-b4-92-15-ff-ba-8b-01-7e-8f-59-a3-dd-a1-47-18-27-82-6f-6e-ce-17-b7-f7-bc-91-4f-47-e9-e1-e5-61-0c-7e-33-61-9f-c7-89-8a-ef-da-5c-77-0a-40-bc-d3-32-d8-94-0f-d4-dc-53-c8-5a-4f-e7-4b-21-ca-b0-25-68-58-a2-96-2d-2d-c3-9b-51-77-da-ba-4a-9b-6c-6f-6e-f3-d3-5f-38-9a-a7-0a-55-ed-69-18-a6-a3-34-f0-f0-46-79-0a-1c-b7-85-5a-fb-c8-19-a7-e5-21-f7-fb-48-a1-78-c5-93-74-64-05-54-70-8e-dd-69-f5-41-93-66-dd-5c-46-bc-a2-98-2e-fb-47-de-74-1f-2b-ed-38-b3-b0-c4-c1-8d-d7-e3-b2-7c-25-0e-d3-3d-76-37-59-88-bf-86-a4-e0-1d

**Cadena de Firma:**

### OCSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:08:48 p. m. - 14/06/2021 11:08:48 a. m.  
**Nombre del Respondedor:** Servicio OCSP de la AC del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato  
**Emisor del Respondedor:** AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO  
**Número de Serie:** 50.4c.45.47.30.31.30.35

### TSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:08:50 p. m. - 14/06/2021 11:08:50 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 Economia  
**Identificador de la Respuesta TSP:** 637592657303573339  
**Datos Estampillados:** 5M5PvcnYg8KkkYPMA5IbwiM5sLE=

### CONSTANCIA NOM 151

**Índice:** 250324100  
**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 04:08:55 p. m. - 14/06/2021 11:08:55 a. m.  
**Nombre del Emisor:** Advantage Security PSC NOM151  
**Número de Serie:** 2c

Firma Electrónica Certificada

### FIRMANTE

**Nombre:** JOSE LUIS VAZQUEZ CORDERO **Validez:** Vigente

### FIRMA

**No. Serie:** 50.4c.45.47.30.31.00.00.00.04.7b **Revocación:** No Revocado  
**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 05:00:11 p. m. - 14/06/2021 12:00:11 p. m. **Status:** Válida  
**Algoritmo:** RSA - SHA256

**Cadena de Firma:** 73-62-e3-fb-24-59-e6-14-a8-a6-76-ae-2f-ef-1d-a5-c8-ab-d7-73-29-37-e3-d8-af-83-cf-35-58-7a-d3-63-a4-61-03-84-af-b3-0c-62-ef-2e-83-53-36-bb-e9-e0-97-c2-1a-46-3d-97-56-64-0b-bc-3c-2e-e4-67-a6-4b-10-18-48-3e-bc-75-e9-34-16-03-ff-ae-c6-3d-e6-7c-bb-ed-f5-1f-4e-5b-67-0e-9c-71-10-c0-37-15-ec-d2-5a-e2-9d-88-21-49-95-69-71-8d-ee-0b-4b-5b-e9-fe-f5-04-e9-6a-7f-8d-47-e9-ae-4e-3f-65-39-e1-b9-50-a5-e9-f9-d7-5e-00-38-74-39-cf-6e-0e-60-65-e6-d3-61-f5-60-5c-ec-b6-de-00-97-af-cc-55-b3-17-5f-11-fb-36-dd-d3-4a-8e-7f-46-c8-cd-59-e3-6f-72-40-b4-8d-52-f5-97-68-ec-ca-5f-1d-71-a3-31-76-f0-1f-92-f9-4b-45-d0-32-e2-46-7a-66-f9-9f-01-86-aa-71-e6-34-f4-da-c7-9c-3c-b9-64-08-23-a6-8b-a5-91-af-b3-f5-c6-04-0c-28-e1-97-94-b8-e3-0c-c8-75-5b-95-7c-26-f3-d1-19-e8-66-04-4a-d5-2f-1f-4a-b4-93-01-7a

### OCSP

**Fecha (UTC/CDMX):** 14/06/2021 05:01:50 p. m. - 14/06/2021 12:01:50 p. m.  
**Nombre del Respondedor:** Servicio OCSP de la AC del Poder Legislativo del Estado de

Guanajuato

**Emisor del Respondedor:**

AUTORIDAD CERTIFICADORA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

**Número de Serie:**

50.4c.45.47.30.31.30.35

**TSP**

**Fecha (UTC/CDMX):**

14/06/2021 05:01:51 p. m. - 14/06/2021 12:01:51 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:**

637592689110915511

**Datos Estampillados:**

O0qz6hHqTsd+WEED+ADM0KK3VuQ=

**CONSTANCIA NOM 151**

**Índice:**

250355488

**Fecha (UTC/CDMX):**

14/06/2021 05:01:56 p. m. - 14/06/2021 12:01:56 p. m.

**Nombre del Emisor:**

Advantage Security PSC NOM151

**Número de Serie:**

2c

---

Firma Electrónica Certificada

---