

C. PRESIDENTE 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 las auditorías integrales practicadas por el Órgano de Fiscalización Superior al fideicomiso denominado «Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana» (FIBICENTENARIO), por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010.

Una vez analizado el referido informe de resultados, con fundamento en los artículos 96 fracción XIII y 149 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 el Órgano de Fiscalización Superior, previsto en el artículo 66 del referido ordenamiento constitucional.

Asimismo, los artículos 66 fracción VIII de dicho Ordenamiento Constitucional y 8 fracción XX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, establecen que el Órgano de Fiscalización Superior 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.

En razón de lo cual, la misma Ley establece que el Órgano de Fiscalización Superior deberá remitir los informes de resultados al Congreso del Estado, a efecto de que éste realice la declaratoria correspondiente, señalándose en el artículo 45 que el informe de resultados únicamente podrá ser observado por las dos terceras partes de los integrantes del Congreso cuando: a) En perjuicio del sujeto de fiscalización no se haya otorgado el derecho de audiencia o defensa; b) No se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización; y c) Cuando se viole de manera flagrante la Ley; señalando que en tales casos el informe de resultados será devuelto al Órgano de Fiscalización Superior, a efecto de que atienda las observaciones.

Con la finalidad de que el Congreso dé cumplimiento a lo señalado en el párrafo anterior, la Ley Orgánica del Poder Legislativo establece en su artículo 96, fracción XIII 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 el Órgano de Fiscalización Superior.

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

II. Antecedentes:

De conformidad con los artículos 66 fracción IV de la Constitución Política Local, 8 fracción III, 27 y 57 fracción V de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, corresponde al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, acordar y practicar auditorías conforme a su programa anual, en el cual se señalará la totalidad de los sujetos de fiscalización que serán objeto de auditoría, conforme a los criterios, normas y prioridades que se establezcan en el reglamento respectivo.

En ejercicio de esta función, el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior el 16 de diciembre de 2010 aprobó el Programa Anual de Auditorías 2011 y de actividades vinculadas a éste, mismo que se modificó el 26 de abril de 2011. En dicho Programa se contempló la práctica de auditorías integrales al fideicomiso denominado «Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana» (FIBICENTENARIO), por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los

periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010.

Las auditorías practicadas conforme a lo expresado en los párrafos anteriores concluyeron con la elaboración del informe de resultados que se remitió al Congreso, el cual se turnó a esta Comisión el 17 de mayo de 2012 para su estudio y dictamen, siendo radicado el 28 de mayo del año en curso.

III. Procedimiento de Auditoría:

La auditorías dieron inicio en fechas 20 de enero y 29 de marzo de 2011 y tuvieron por objetivo examinar las cifras que muestran la información financiera de las cuentas públicas del ejercicio fiscal de 2009 y de los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal de 2010 y comprobar que la administración, control, utilización y destino de los recursos financieros, humanos y patrimoniales a cargo del Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana, fueron aplicados con transparencia y atendiendo a criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal, propiciando su óptimo aprovechamiento. Asimismo, verificar que la actividad financiera se haya realizado con estricto apego a las leyes respectivas, al presupuesto de egresos autorizado, así como a los reglamentos y demás ordenamientos legales y normativos aplicables.

Con la finalidad de cumplir con lo establecido por el artículo 30 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el informe de resultados establece las herramientas técnicas, métodos y prácticas de auditoría que se estimaron adecuados para su realización, señalando que éstas se efectuaron de acuerdo con las normas de auditoría que son aplicables al sector público. Dichas normas requieren que las auditorías sean planeadas, realizadas y supervisadas para obtener una seguridad razonable de que las cifras presentadas en la información financiera y presupuestal revisada no contienen errores importantes y que están integradas de acuerdo a las bases contables utilizadas por la entidad revisada.

Asimismo, el informe establece que se verificó, con base en pruebas selectivas, la evidencia que respalda las transacciones realizadas, las que están soportadas en las cifras y revelaciones de las cuentas públicas, atendiendo a lo establecido en la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2009; en la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2010; y en la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato. Lo anterior, conforme lo disponen los ordenamientos aplicables en la materia, incluyendo las bases contables aplicables a la institución, utilizadas de acuerdo a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental; la presentación de la información financiera; las variaciones presupuestales; las estimaciones significativas hechas por la administración; los resultados de la gestión financiera; y la incidencia de sus operaciones en la hacienda pública del ente fiscalizado.

Como parte del proceso de auditoría el 2 de agosto de 2011, se dio vista de las observaciones y recomendaciones a los titulares del ente fiscalizado que fungieron como responsables en el manejo del erario público durante el periodo sujeto a revisión, concediéndoles un plazo de treinta días hábiles para aclarar, atender o solventar documentalmente las observaciones determinadas por el Órgano Técnico. Lo anterior, para dar cumplimiento a lo preceptuado por los artículos 9 fracción V y 23 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

El 12 de septiembre de 2011 se presentó escrito de respuesta a las observaciones y recomendaciones derivadas de las auditorías practicadas, anexándose la información y documentación que se consideró suficiente para aclarar y en su caso, solventar las observaciones determinadas y atender las recomendaciones efectuadas. Una vez valorada la documentación aportada se procedió a la elaboración del informe de resultados materia del presente dictamen.

El 17 de febrero de 2012, el informe de resultados se notificó al sujeto fiscalizado para que en su caso hiciera valer el recurso de reconsideración previsto por el artículo 39 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 VIII del artículo 23 de la citada Ley.

El 24 de febrero de 2012, dentro del plazo que prevé el referido artículo 39, el encargado de la Gerencia General del Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana interpuso recurso de reconsideración en contra del informe de resultados derivado de las auditorías integrales practicadas a dicho Fideicomiso, por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010, siendo admitido dicho recurso, al colmarse los requisitos de procedibilidad previstos por el artículo 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

Una vez tramitado el recurso, el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior el 30 de abril de 2012 emitió la resolución correspondiente, a la cual haremos referencia en un apartado posterior, misma que se notificó al sujeto fiscalizado el 8 de mayo de 2012.

IV. Contenido del Informe de Resultados:

En cumplimiento a lo establecido por el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el informe de resultados contiene los siguientes apartados:

a) Conclusiones del proceso de fiscalización.

Por lo que se refiere a este punto, se establecen los resultados de la gestión financiera que se reflejan en los rubros de ingresos, egresos y resultado del ejercicio; la evaluación y comprobación de los ingresos y egresos; la información técnica, financiera y contable que sirvió de apoyo a la evaluación; un análisis sintético del proceso de evaluación; y la propuesta de aprobación o desaprobación de los conceptos fiscalizados.

b) Análisis sobre el cumplimiento de los principios básicos de contabilidad gubernamental y de los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como de los ordenamientos legales correspondientes.

En esta parte, se concluye que el Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana cumplió con las bases contables aplicables a la institución y parcialmente con los principios básicos de contabilidad y con los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo que se incumplieron los principios básicos de Revelación Suficiente y de Cumplimiento a las Disposiciones Legales; y los postulados básicos de Revelación Suficiente y Devengo Contable.

c) Pliego de observaciones y recomendaciones derivadas de la auditoría.

En esta parte se desglosan las observaciones detectadas en los ejercicios 2009 y 2010, en los rubros de Información Financiera; Situación Presupuestal; Activo; y Egresos. En el ejercicio fiscal 2009, en el apartado de Egresos. En el ejercicio fiscal 2010, en los rubros de Ingresos, Egresos; y Obra Pública. Asimismo, se consignan las observaciones al rubro de Obra Pública. En cada una de las observaciones realizadas, se plasman las acciones preventivas y correctivas que se deben llevar a cabo para subsanar las situaciones detectadas durante los procesos de auditoría.

d) Diligencias y acciones practicadas para aclarar o solventar las observaciones y recomendaciones.

La inclusión de esta parte se justifica para determinar que no se haya violentado el derecho de audiencia o defensa en perjuicio del sujeto fiscalizado; el informe concluye afirmando que se dio cabal cumplimiento a lo preceptuado por los artículos 9 fracción V y 23 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, al haberse notificado a los funcionarios responsables del manejo del erario público a cargo del ente fiscalizado durante los periodos sujetos a revisión, las observaciones y recomendaciones determinadas, otorgándoles el plazo que señala la Ley para aclarar, atender o solventar documentalmente dichas observaciones.

De lo anterior, derivan las observaciones que fueron solventadas, al haberse proporcionado la información y documentación que se consideró suficiente para tal efecto. Es así que durante la etapa procesal oportuna, se solventaron las observaciones plasmadas en los siguientes apartados: Respecto a los Ejercicios 2009 y 2010, el numeral 2.1.2.1, correspondiente a presupuesto. Del Ejercicio Fiscal 2009, los numerales 2.2.1.1, inciso a), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.2, incisos a), b) y c), referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/38/2009; y 2.2.1.4, incisos a), c.1), c.2) y c.3), relativo al contrato no. FIBICENTENARIO-GG/039/2009. En cuanto al Ejercicio Fiscal 2010, los numerales 2.3.2.1, incisos a) y b), correspondiente a cumplimiento de actividades pagadas; 2.3.2.3, referente a adjudicaciones directas (Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público en el Estado de Guanajuato); 2.3.2.5, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/053/2010; 2.3.2.6, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/046/2010; 2.3.2.7, inciso a), correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.8, referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/105/2010; 2.3.2.13, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/079/2010; y 2.3.2.15, inciso a), relativo a arrendamiento de plantas de luz. En el rubro de Obra Pública, los numerales 2.4.1.1, correspondiente a Proyecto Integral Pabellones Tipo A; 2.4.1.3, incisos a) y b), referente al contrato SOP/OD/SE/AD/PA/2010-012; 2.4.1.4, incisos A) y B), referido al contrato SOP/EDIF/AD/RF/2009-041; 2.4.2.1, correspondiente al contrato FIBICENTENARIO/OP/002/2010; 2.4.2.2, relativo a planeación; y 2.4.3.1, incisos A) y B), referente al contrato CEAG-CS-FIBICENTENARIO-KD69-2010-03.

Aún cuando en esta parte no se consigna la solventación de las observaciones establecidas en los numerales 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; y 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010, en virtud de la resolución emitida por el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior, derivada de la

tramitación del recurso de reconsideración promovido en contra del informe de resultados, las mismas se solventaron.

e) Informe sobre la situación que guardan las recomendaciones u observaciones que no fueron atendidas o solventadas.

En esta parte, se consignan las observaciones en las que no se presentó respuesta alguna para su atención o aquéllas en que aún cuando se hubiera presentado información o documentación, al realizarse el análisis y valoración de la misma, los datos proporcionados no se consideraron suficientes para solventarlas en su totalidad, estableciéndose en cada caso las razones por las que se consideran no justificadas.

En tal sentido, se solventaron parcialmente las observaciones consignadas en los siguientes rubros: Respecto a los Ejercicios 2009 y 2010, los numerales 2.1.1.1, referido a variaciones en estados financieros; y 2.1.4.1.3, relativo a reportes de prestación de servicios. Por lo que hace al Ejercicio Fiscal 2009, los numerales 2.2.1.4, inciso b), referente al contrato no. FIBICENTENARIO-GG/039/2009; y 2.2.1.7, inciso c), correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009. Del Ejercicio Fiscal 2010, los numerales 2.3.1.2, inciso a), referente a ingresos por accesos y espectáculos; 2.3.2.4, relativo a contratos no autorizados por el Comité Técnico del FIBICENTENARIO; 2.3.2.11, inciso a), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; y 2.3.2.14, inciso a), referido a adquisición de plantas de luz.

Asimismo, no se solventaron las observaciones establecidas en los siguientes apartados: En cuanto a los Ejercicios 2009 y 2010, los numerales 2.1.3.1, incisos a) y b), referente a IVA acreditable; 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; y 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato. Respecto al Ejercicio Fiscal 2009, los numerales 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.4, incisos c.4) y c.5), referente al contrato no. FIBICENTENARIO-GG/039/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, incisos a), b) y d), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.8, incisos a), b) y c), correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/091/2009; y 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España. Por lo que hace al Ejercicio Fiscal 2010, los numerales 2.3.1.1, incisos A) y B), referido a ingresos por

arrendamiento; 2.3.1.2, inciso b), referente a ingresos por accesos y espectáculos; 2.3.2.2, incisos a), b) y c), correspondiente a adjudicaciones directas (Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios en el Sector Público); 2.3.2.7, incisos b) y c), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, inciso b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; 2.3.2.12, incisos a) y b), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010; 2.3.2.14, inciso b), referido a adquisición de plantas de luz; 2.3.2.15, inciso b), relativo a arrendamiento de plantas de luz; y 2.3.2.16, correspondiente a mantenimiento de bomba. En el apartado de Obra Pública, el numeral 2.4.1.2, referente al contrato número SOP/OD/EP/BICENT/AD/2009-119.

Como ya lo habíamos señalado en el apartado anterior, las observaciones referidas en los numerales 2.1.4.1.1, 2.1.4.1.2, 2.2.1.1, inciso b), 2.2.1.3, 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), 2.2.1.7, inciso c), 2.2.1.9, 2.3.1.1, inciso A), 2.3.2.7, inciso b), 2.3.2.9, 2.3.2.10 y 2.3.2.12, inciso a), se solventaron mediante la resolución emitida por el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior, derivada de la tramitación del recurso de reconsideración promovido en contra del informe de resultados. También mediante dicha resolución se solventó parcialmente la observación establecida en el numeral 2.3.2.11, inciso b).

f) Señalamiento de las irregularidades detectadas.

En este punto se establecen las observaciones que no se solventaron en su totalidad, de las que puede presumirse la existencia de responsabilidades y que se analizan en los dictámenes de daños y perjuicios y técnico jurídico.

g) Observaciones y comentarios del Auditor General, derivados del proceso de fiscalización.

El Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior concluye que la información contenida en la cuenta pública y los reportes documentales de las muestras examinadas, son parcialmente razonables en sus aspectos importantes, así como el ejercicio y aplicación de los recursos que fueron objeto de la fiscalización, todo ello producto del incumplimiento de algunos principios básicos de contabilidad gubernamental y postulados básicos de contabilidad gubernamental y de diversas disposiciones legales.

De igual manera, se señala que los responsables del manejo de los recursos públicos del ente fiscalizado incurrieron en actos u omisiones que hacen presumir la existencia de daños y perjuicios a la hacienda y patrimonio públicos del sujeto fiscalizado, por lo que se emiten los dictámenes de daños y perjuicios y técnico jurídico, en los que se precisan las acciones que en su caso deberán promoverse.

Por otra parte, se establece que en ningún momento, las notificaciones que expide el Órgano de Fiscalización Superior referentes a la solventación de observaciones como resultado de la fiscalización superior, liberan a las autoridades que manejan dichos recursos, de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo del ejercicio de las facultades de revisión, referente a lo que no fue materia de la revisión, que con base a lo que establece la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, lleven a cabo las autoridades facultadas.

Asimismo, se informa que durante el proceso de revisión y/o valoración de respuestas se efectuaron reintegros y recuperaciones al patrimonio del ente fiscalizado.

h) Dictamen que establece la cuantía de los daños y perjuicios a la hacienda y patrimonio públicos del sujeto fiscalizado.

En este dictamen, se establece que como resultado de la revisión y evaluación de la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana utilizó en el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas, se observaron irregularidades y/o deficiencias, de las que se desprende la existencia de daños y perjuicios causados a la hacienda y patrimonio públicos del sujeto fiscalizado.

En tal sentido se funda y motiva dicho dictamen, estableciendo los hechos de los que se deriva; la cuantía; los bienes, derechos, programas, objetivos, actos jurídicos o partidas afectadas; y los presuntos responsables.

Las observaciones de las que se desprendía originalmente la existencia de daños y perjuicios, eran las contenidas en los numerales 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010; y 2.3.2.16, correspondiente a mantenimiento de bomba, determinándose en cada caso la cuantía correspondiente.

No obstante lo anterior, mediante la resolución emitida por el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior, derivada de la tramitación del recurso de reconsideración promovido en contra del informe de resultados, se dejaron sin efectos los daños y perjuicios determinados en los puntos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13 y 1.14 del Capítulo VIII, denominado Dictamen de Daños y Perjuicios, derivados de las observaciones plasmadas en los numerales 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; y 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010.

Cabe destacar la importancia de este dictamen, debido a que permitirá resarcir al sujeto fiscalizado los daños y perjuicios ocasionados, ya que con base en los artículos 44 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, una vez que el informe de resultados sea sancionado por el Pleno del Congreso, tendrá carácter de documento público, para fundar las acciones legales correspondientes en contra de los probables responsables, señalándose que en el caso de la responsabilidad de orden civil, se procederá a ejercer la acción en la vía que corresponda, ante la autoridad competente.

i) Dictamen técnico jurídico.

En este dictamen se establecen las consideraciones técnico-jurídicas derivadas de las irregularidades y/o deficiencias detectadas en la auditoría practicada, concluyendo que se desprende la existencia de responsabilidades administrativas y civiles.

La presunción de las responsabilidades administrativas, se desprende de las observaciones consignadas en los numerales: 2.1.1.1, referido a variaciones en estados financieros; 2.1.3.1, incisos a) y b), referente a IVA acreditable; 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.1.4.1.3, relativo a reportes de prestación de servicios; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.4, incisos b), c.4) y c.5), referente al contrato no. FIBICENTENARIO-GG/039/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, incisos a), b), c) y d), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.8, incisos a), b) y c), correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/091/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, incisos A) y B), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.1.2, incisos a) y b), referente a ingresos por accesos y espectáculos; 2.3.2.2, incisos a), b) y c), correspondiente a adjudicaciones directas (Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios en el Sector Público); 2.3.2.4, relativo a contratos no autorizados por el Comité Técnico del FIBICENTENARIO; 2.3.2.7, incisos b) y c), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; 2.3.2.12, incisos a) y b), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010; 2.3.2.14, incisos a) y b),

referido a adquisición de plantas de luz; 2.3.2.15, inciso b), relativo a arrendamiento de plantas de luz; 2.3.2.16, correspondiente a mantenimiento de bomba; y 2.4.1.2, referente al contrato número SOP/OD/EP/BICENT/AD/2009-119.

De las observaciones plasmadas en los numerales 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010; y 2.3.2.16, correspondiente a mantenimiento de bomba, se desprende la existencia de responsabilidades civiles.

Como ya lo habíamos señalado anteriormente, mediante la resolución que recayó al recurso de reconsideración promovido en contra del informe de resultados, se dejaron sin efectos las presuntas responsabilidades administrativas y civiles, determinadas en los puntos 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 6.1, 6.2, 7.1, 7.2, 9.1, 9.2, 10.1, 10.2, 11.1, 11.2, 13.1, 13.2, 14.1, 14.2, 18.1, 18.2, 19.1, 19.2, 20.1, 20.2, 22.1 y 22.2 del Capítulo IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico, derivadas de las observaciones plasmadas en los numerales 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010; 2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; y 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010, al haberse solventado. De

igual forma, se dejaron sin efectos las presuntas responsabilidades civiles derivadas de las observaciones contenidas en el numeral 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010 y determinadas en el punto 21.2 del Capítulo IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico, subsistiendo las presuntas responsabilidades administrativas determinadas en el punto 21.1 del citado dictamen.

En cuanto a responsabilidades penales, en el propio informe de resultados se establece que de la auditoría practicada no se desprenden situaciones que hagan presumir la existencia de dichas responsabilidades.

Es así que se establecen los hechos en que se fundan las responsabilidades determinadas, los presuntos responsables, las acciones que deberán promoverse y las autoridades que resultan competentes para conocer de dichas acciones.

En tal sentido, consideramos que dicho dictamen se encuentra suficientemente fundado y motivado, a efecto de ejercer las acciones legales que procedan ante las autoridades competentes.

j) Recurso de Reconsideración.

El 24 de febrero de 2012, dentro del plazo que prevé el artículo 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el encargado de la Gerencia General del Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana interpuso recurso de reconsideración en contra del informe de resultados derivado de las auditorías integrales practicadas a dicho Fideicomiso, por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010, concretamente en contra de los puntos 2.1.4.1.1, relativo a sueldo de Subgerente; 2.1.4.1.2, correspondiente a pago de finiquito por terminación anticipada de contrato; 2.2.1.1, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/35/2009; 2.2.1.3, correspondiente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/45/2009; 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), referido al contrato número FIBICENTENARIO/GG/046/2009 (Grupo Diagonal); 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), relativo al contrato FIBICENTENARIO-GG/075/2009; 2.2.1.7, inciso c), referente al contrato número FIBICENTENARIO-GG/092/2009; 2.2.1.9, relativo a gastos de viaje a España; 2.3.1.1, inciso A), referido a ingresos por arrendamiento; 2.3.2.7, inciso b), referente al contrato número FIBICENTENARIO/GG/190/2010;

2.3.2.9, relativo al contrato número FIBICENTENARIO-GG/207/2010; 2.3.2.10, referido al contrato número FIBICENTENARIO-GG/102/2010; 2.3.2.11, incisos a) y b), correspondiente al contrato de número FIBICENTENARIO-GG/119/2010; 2.3.2.12, inciso a), referente al contrato FIBICENTENARIO-GG/001/2010; y 2.3.2.16, correspondiente a mantenimiento de bomba, mismos que se encuentran relacionados con los capítulos III, denominado Pliego de Observaciones y Recomendaciones; VIII, denominado Dictamen de Daños y Perjuicios; y IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico, contenidos en el Informe de Resultados.

Mediante acuerdo del 28 de febrero de 2012 emitido por el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior, se dio entrada al recurso de reconsideración, al colmarse los requisitos de procedibilidad previstos por el artículo 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, ordenando la integración del expediente respectivo y el registro correspondiente, siendo radicado el 29 de febrero de 2012.

Una vez tramitado el recurso, el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior, el 30 de abril de 2012 emitió la resolución correspondiente, determinándose con relación a la impugnación de los numerales 2.1.4.1.1, 2.1.4.1.2, 2.2.1.1, inciso b), 2.2.1.3, 2.2.1.5, incisos a.1) y a.2), 2.2.1.6, incisos a), b), c) y d), 2.2.1.7, inciso c), 2.2.1.9, 2.3.1.1, inciso A), 2.3.2.7, inciso b), 2.3.2.9, 2.3.2.10 y 2.3.2.12, inciso a), que los argumentos hechos valer por el recurrente resultaron suficientes para revocar el sentido de la valoración de las observaciones plasmadas en dichos numerales, por los argumentos que se señalan en la resolución. En consecuencia, las mismas se solventaron, dejando sin efectos las presuntas responsabilidades civiles y administrativas determinadas en los puntos 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12 y 1.14 del Capítulo VIII, denominado Dictamen de Daños y Perjuicios; 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 6.1, 6.2, 7.1, 7.2, 9.1, 9.2, 10.1, 10.2, 11.1, 11.2, 13.1, 13.2, 14.1, 14.2, 18.1, 18.2, 19.1, 19.2, 20.1, 20.2, 22.1 y 22.2 del Capítulo IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico.

Respecto a las observaciones plasmadas en el numeral 2.3.2.11, incisos a) y b), se resolvió modificar el alcance de su valoración, para tenerlas como parcialmente solventadas, en los términos que se refieren en el considerando décimo sexto de la resolución. En consecuencia, se dejaron sin efectos las presuntas responsabilidades civiles determinadas en los puntos 1.13 del Capítulo VIII, denominado Dictamen de Daños y Perjuicios; y 21.2 del Capítulo IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico. No obstante lo anterior, se confirmaron

las presuntas responsabilidades administrativas determinadas en el punto 21.1 de éste último dictamen.

En el caso de la observación contenida en el numeral 2.3.2.16, se concluyó que los argumentos de reconsideración hechos valer por el recurrente resultaron improcedentes para modificar el sentido de su valoración, por la razones que se señalan en la citada resolución. En consecuencia, se confirmó su valoración, así como las presuntas responsabilidades civiles y administrativas determinadas en los puntos 1.16 del Capítulo VIII, denominado Dictamen de Daños y Perjuicios; 25.1 y 25.2 del Capítulo IX, denominado Dictamen Técnico Jurídico.

La referida resolución se notificó al sujeto fiscalizado el 8 de mayo de 2012.

V. Conclusiones:

Como ya lo habíamos señalado en párrafos anteriores, el artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, establece que los informes de resultados solamente podrán ser observados por las dos terceras partes del Congreso del Estado cuando: a) En perjuicio del sujeto de fiscalización no se haya otorgado el derecho de audiencia o defensa; b) No se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización; y c) Cuando se viole de manera flagrante la Ley. Señalando que en tales casos el informe de resultados será devuelto al Órgano de Fiscalización Superior, a efecto de que atienda las observaciones.

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

Como se desprende del informe de resultados, el Órgano Técnico dio cumplimiento a los artículos 9 fracción V y 23 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato al haberse notificado las observaciones y recomendaciones derivadas de las auditorías, a los funcionarios que fungieron como responsables del manejo del erario público a cargo del ente fiscalizado durante los periodos sujetos a revisión, 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 se 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 éste se notificó al sujeto de fiscalización, concediéndole el término señalado en el artículo 23 fracción VIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, a efecto de que en su caso, hiciera valer el recurso de reconsideración que prevé el artículo 39 de dicho ordenamiento legal; presentándose el referido medio de impugnación, el cual fue tramitado por el Órgano Técnico, emitiéndose por parte del Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior la resolución correspondiente, misma que en su oportunidad se notificó al sujeto fiscalizado. En tal virtud, se considera que fue respetado el derecho de audiencia o defensa por parte del Órgano de Fiscalización Superior.

Por otra parte, del informe de resultados podemos inferir que el Órgano Técnico en el desarrollo de las auditorías dio cumplimiento a las formalidades esenciales que la misma Ley establece para el proceso de fiscalización, al haberse practicado las auditorías que estaban contempladas en el Programa Anual de Auditorías 2011, aprobado por el Auditor General. Asimismo, dichas auditorías se efectuaron de acuerdo con las normas de auditoría aplicables al sector público, atendiendo a lo establecido en la normatividad aplicable en la materia, incluyendo las bases contables aplicables a la institución, utilizadas de acuerdo a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

También, se dio cumplimiento de manera puntual a las fases que se establecen para los procesos de fiscalización, concluyendo con la elaboración del informe de resultados, cuyo contenido es acorde con lo que establece el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, destacando de manera relevante los dictámenes de daños y perjuicios y técnico jurídico que serán el soporte para que el Auditor General promueva las acciones necesarias para el fincamiento de las responsabilidades civiles y administrativas que se consignan en dichos dictámenes.

Finalmente, no se desprende la existencia de alguna violación flagrante a la Ley, ya que el Órgano Técnico en la práctica de las auditorías atendió lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y en general a la normatividad aplicable, a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

En razón de lo anteriormente señalado, concluimos que el informe de resultados de las auditorías integrales practicadas al Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana, por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010, debe sancionarse por el Congreso en los términos presentados por el Órgano de Fiscalización Superior y proceder a su aprobación, considerando que no se presenta alguno de los supuestos contenidos en el artículo 45 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 184 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 XVIII de la Constitución Política para el Estado, en relación con el artículo 23 fracción IX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, se aprueba el informe de resultados formulado por el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, de las auditorías integrales practicadas al fideicomiso denominado «Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana», por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010.

Se ordena dar vista del informe de resultados al Gobernador y al Secretario de Finanzas y Administración del Estado, así como al Comité Técnico del «Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana», a efecto de que se atiendan las observaciones que no se solventaron en su totalidad, así como las recomendaciones contenidas en dicho informe, en el plazo que establece el artículo 23 fracción XI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y se informe al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de las acciones realizadas para ello, con objeto de que este último realice el seguimiento correspondiente.

Con base en los dictámenes de daños y perjuicios y técnico jurídico contenidos en el informe de resultados, el Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior deberá ejercer las acciones civiles que procedan ante la autoridad competente en contra de los probables responsables y promover las acciones necesarias para el fincamiento de las responsabilidades administrativas.

Remítase el presente acuerdo junto con su dictamen y el informe de resultados al Gobernador del Estado, al Secretario de Finanzas y Administración y al Comité Técnico del «Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana»; así como al Órgano de Fiscalización Superior, para los efectos de su competencia.

Guanajuato, Gto., 6 de agosto de 2012
La Comisión de Hacienda y Fiscalización

Dip. Carlos Ramón Romo Ramsden

Dip. Juan Ramón Hernández Araiza

Dip. David Cabrera Morales

Dip. Leticia Villegas Nava

Dip. Alicia Muñoz Olivares

La presente hoja forma parte del dictamen formulado por la Comisión de Hacienda y Fiscalización, relativo al informe de resultados formulado por el Órgano de Fiscalización Superior, relativo a las auditorías integrales practicadas al Fideicomiso para la Organización de la Conmemoración del Bicentenario de la Independencia Nacional y Centenario de la Revolución Mexicana, por el ejercicio fiscal del año 2009; y por los periodos comprendidos del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2010.