

Municipio de Yuriria, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-11046-19-1079-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1079

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 470 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 470 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

EGRESOS	
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,656.9
Muestra Auditada	14,656.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal transferidos al municipio de Yuriria, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones del cual se revisó una muestra de 14,656.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Antecedentes

Para la revisión de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal bajo un modelo de fiscalización que consideró 470 auditorías, una a cada municipio seleccionado; 423 en modalidad presencial y 47 por medios electrónicos.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focalizó en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento fueron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso, es decir, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de Yuriria, Guanajuato contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e información financiera de las operaciones

1. El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023, por un monto de 14,656.9 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE YURIRIA, GUANAJUATO
 FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS
 Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
 PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN
 DE LA CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

No.	Concepto	Importe
1.-	Adquisición y suministro de luminarias tipo led para vialidades.	11,706.7
2.-	Adquisición de excavadora Caterpillar.	2,150.0
3.-	Adquisición de uniformes para elementos de Seguridad Pública.	800.2
Totales		14,656.9

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables-presupuestales de las erogaciones del FORTAMUN proporcionados por el municipio.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

2. Con la revisión de 3 expedientes de adquisiciones seleccionados como muestra de auditoría, por un monto de 14,656.9 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, se comprobó que un contrato se adjudicó bajo la modalidad de Licitación Pública, uno por Adjudicación Directa y de uno no se formalizó contrato por ser gasto diverso. De los contratos formalizados, se comprobó que contaron con la suficiencia presupuestal, la convocatoria, las cotizaciones, el dictamen de excepción a la Licitación Pública, el acta de presentación de proposiciones, el dictamen técnico y económico, el acta de fallo, el acta constitutiva de la empresa contratada, la propuesta económica del proveedor ganador, la constancia de situación fiscal, el contrato pedido con anexos, la garantía de cumplimiento, la garantía de vicios ocultos, el convenio modificatorio y la ampliación de la garantía por el convenio modificatorio; adicionalmente, del contrato consistente en adquisición y suministro de luminarias tipo led para vialidades, se presentó la constancia de inscripción al padrón de proveedores y la opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales; sin embargo, del contrato consistente en adquisición de excavadora Caterpillar, no se presentó la constancia de inscripción al padrón de proveedores y la opinión positiva de cumplimiento de obligaciones fiscales.

El Órgano Interno de Control de Yuriria, Guanajuato, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CMY/AI/D/007/25, por lo que se da como promovida esta acción.

3. Con la revisión de 3 expedientes de adquisiciones por 14,656.9 miles de pesos, se comprobó que contaron con la documentación del expediente debidamente integrado por el acta entrega recepción, la evidencia de entregables del servicio contratado, el registro del ingreso de los bienes al almacén, el registro de los bienes en los inventarios, el reporte fotográfico de los bienes en operación, el resguardo de los bienes, el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), la factura, el contrato de la cuenta bancaria pagadora, la documentación que acreditó el pago como es la Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), transferencia electrónica bancaria, el estado de cuenta bancario y las pólizas de egresos.
4. Con la revisión de las adquisiciones que fueron reportadas como gastos sin contrato y operativos por 800.2 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, se comprobó que se relacionaron con el contrato consistente en adquisición de uniformes para elementos de Seguridad Pública adjudicado bajo la modalidad de Adjudicación Directa y contaron con las pólizas contables, las facturas, la requisición de compra, los comprobantes de pago, las entradas al almacén, la evidencia fotográfica y los listados de entrega con firma de recepción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 14,656.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Yuriria, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría

En conclusión, el municipio de Yuriria, Guanajuato, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediressel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

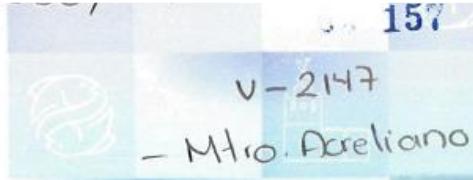
Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio con número TMY/033/2025, de fecha 15 de enero de 2025, mediante el cual se presentó información que atiende los hallazgos de la auditoría.



Oficio debidamente
YURIRIA
Juntos hacemos +
H. Ayuntamiento 2024-2027



OFICIO NÚM: TMY/033/2025

ASUNTO: Se atiende auditoría 1079 con título Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Yuriria, Guanajuato, a 15 de enero de 2025.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
RECIBIDO
16 ENE 2025
OFICIALES DE PARTES
SEDE AJUSCO
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
AUDITOR ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO
P R E S E N T E

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
RECIBIDO
16 ENE 2025
AUDITORÍA ESPECIAL
DEL GASTO FEDERALIZADO

En atención a la Cédula de Resultados Finales respecto a la auditoría número 1079 con título Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que se llevó a cabo al Municipio de Yuriria, Guanajuato, por la Cuenta Pública 2023, bajo la orden de auditoría AEGF/8602/2024; mediante el presente escrito anexo evidencia para la debida atención del Resultado número 2, misma que consta de:

- Oficio original No. TMY/031/2025 mediante el cual la Tesorería Municipal le da vista de la Cédula de Resultados a la Contraloría Municipal, para los efectos de su competencia.
- Oficio original No. CMY-024/2025 mediante el cual la Contraloría Municipal asigna el No. CMY/AI/D007/25 al expediente correspondiente.
- Acuerdo original recaído para el CMY/AI/D/007/ emitido por la Contraloría Municipal.

Sin más, y esperando haber cumplido cabalmente con lo solicitado, quedo como su atento y seguro servidor.



Enlace y Subtesorera Municipal de Yuriria, Guanajuato.



4 hojas



Palacio Municipal S/N
Zona Centro
Yuriria, Guanajuato, Mx.



(445) 168 2050

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales específicos del egreso de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023 y que las operaciones se financiaron desde la cuenta bancaria específica del fondo.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que los contratos seleccionados contaron con la documentación comprobatoria del gasto y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y en caso contrario, verificar que se aplicaron las penas convencionales.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Yuriria, Guanajuato.