

Municipio de Valladolid, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-31102-19-2212-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2212

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de 312 municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las Participaciones Federales a Municipios, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 312 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	24,709.5
Muestra Auditada	24,709.5
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 de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Valladolid, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones, arrendamientos y servicios, de los cuales, se revisó una muestra de 24,709.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Antecedentes

De acuerdo con las reformas constitucionales realizadas el 27 de mayo de 2015, así como de los artículos 47 y 50, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) es la responsable de fiscalizar las participaciones federales.

En ese sentido, para la revisión de esos recursos de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró auditorías a las materias siguientes:

La distribución, liquidación y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios por medio de 33 auditorías, una a cada entidad federativa, así como a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como dependencia coordinadora de la Administración Pública Federal.

El ejercicio de las participaciones federales mediante 32 auditorías, una a cada entidad federativa.

El cumplimiento del artículo 47, segundo párrafo, de la LFRCF, en relación con el artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), se verificó a través de 33 auditorías, una a cada entidad federativa y una a la SHCP.

El ejercicio de las participaciones federales a municipios se revisó bajo un modelo de fiscalización que consideró 312 auditorías, una a cada municipio seleccionado.

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 focaliza 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 sean las participaciones federales; 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 Valladolid, Yucatán, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e información financiera de las operaciones

1. El municipio no proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización por un monto reportado de 24,709.5 miles de pesos, por lo que no se pudo verificar el financiamiento de las operaciones con las Participaciones Federales a Municipios (PFM) 2023, ni la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracción I, y del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29A.

MUNICIPIO DE VALLADOLID, YUCATÁN
PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS
PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Número y denominación del contrato	Importe reportado
1 Compra de material para revestimiento, topes, bacheo rutinario y tomas de agua de diversas zonas de la ciudad y comisarías	19,418.9
2 Desarrollo e implementación de software, servicio de sistema en línea de pago de predial - dirección de tesorería, finanzas y administración.	259.3
3 Servicio para festival de jazz Valladolid 2023	971.3
4 Servicio del grupo Sonora Santanera con María Fernanda en la expo feria edición 2023	1,740.0
5 Servicio de presentación del grupo musical siglo 21 en la expo feria edición 2023	2,320.0
Totales	24,709.5

FUENTE: Información reportada en el Sistema de Control, Administración y Fiscalización (SICAF) en respuesta al oficio de solicitud de información preliminar.

2023-D-31102-19-2212-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública por un monto de 24,709,514.54 pesos (veinticuatro millones setecientos nueve mil quinientos catorce pesos 54/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su

reintegro en la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Municipios, ya que el municipio no proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización, ni la documentación justificativa y comprobatoria del gasto por lo que no se pudo verificar el financiamiento de las operaciones con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracción I y del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29A.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

2. El municipio no proporcionó la información y documentación de los expedientes de los procesos seleccionados para su fiscalización por un importe de 24,709.5 miles de pesos, pagados con las PFM 2023, lo que impidió la revisión contractual y del proceso adjudicatorio así como de la comprobación del gasto que acredite que las adquisiciones y servicios se realizaron conforme a la normativa, de acuerdo con los plazos y montos pactados y si se recibieron conforme a lo contratado, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, 43 y 70, fracciones I y V; de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, artículo 9, y del Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios del Estado de Yucatán, artículos 1, 4 y 97.

2023-B-31102-19-2212-08-001

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación promueve la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control o su equivalente en el Municipio de Valladolid, Yucatán realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de las personas servidoras públicas que, en su gestión, no proporcionaron la información y documentación de los expedientes de los procesos seleccionados para su fiscalización, pagados con Participaciones Federales a Municipios 2023, lo que impidió la revisión contractual y del proceso adjudicatorio así como de la comprobación del gasto que acredite que las adquisiciones y servicios se realizaron conforme a lo contratado, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42, 43 y 70, fracciones I y V y de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, artículo 9 y del Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios del Estado de Yucatán, artículos 1, 4 y 97.

Montos por Aclarar

Se determinaron 24,709,514.54 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 24,709.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Valladolid, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 24,709.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Valladolid, Yucatán, no realizó una gestión eficiente de los recursos de la Participaciones Federales a Municipios 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 no 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 número DTAF/009/2025 de fecha 21 de enero de 2025, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual los resultados 1 y 2 se consideran como no atendidos.



VALLADOLID
Ayuntamiento 2018-2027
Cuna Del Bicentenario Maya



Valladolid, Yucatán a 21 de Enero de 2025. **00804**

Oficio No. DTAF/0098/2025

Asunto: Respuesta a Solicitud de Información.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
MITRO AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"



Por este medio, y en seguimiento a la solicitud de información realizada con el oficio número DGAGF "D" /0098/2025 de la Auditoría Superior De La Federación (ASF) De fecha 06 de Enero del presente año en donde se me solicita documentación e información que corresponde a los Resultados Finales y las Observaciones preliminares que derivaron de la revisión a la cuenta pública 2023 practicada con Título: Participaciones Federales a Municipios y número de auditoria 2212, después de haber revisado los archivos con que cuenta la tesorería del Municipio de Valladolid, le entrego la documentación e información anexa a la presente, contenidos en un disco compacto certificado Con número de serie CPDR47G-CSMWP03-6813-13AA0510 como a continuación se relaciona:

Resultados Números 1 y 2 Con observación

01.- Envío 29 archivos electrónicos que contienen información contable y presupuestal, así como documentación justificativa y comprobatoria del gasto respecto a la compra de material para revestimiento, topes, bacheo rutinario y tomas de agua de diversas zonas de la ciudad y comisarías

02.- Envío 3 archivos electrónicos que contienen información contable y presupuestal Respecto a la Póliza P02246 que se refiere al desarrollo e implementación de software, servicio de sistema en línea de pago de predial, dirección de tesorería, finanzas y administración, no se pagó con recursos del fondo de participaciones por lo que se efectuó la cancelación de la póliza antes mencionada con la póliza número P02251 asimismo, dicho servicio se pagó con recursos propios por lo que anexamos a la presente la póliza C00516 como evidencia de lo antes mencionado.

03.- Envío 5 archivos electrónicos que contiene la información contable y presupuestal, así como documentación justificativa y comprobatoria del gasto respecto a la póliza P07916 con póliza de pago C01684, a favor de Mk Consultores & Comunicación Integral S.C.P.



Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023



VALLADOLID
H. Ayuntamiento 2017-2027
Cuna Del Bonsai - Mesoamérica

04.- Envío 6 archivo electrónico que contiene la información contable y presupuestal, así como documentación justificativa y comprobatoria del gasto respecto a la póliza P14400 Con la póliza de pago C02809 A favor de marketing Global Sankot Sa de Cv.

05.- Envío 6 archivo electrónico que contiene la información contable y presupuestal, así como documentación justificativa y comprobatoria del gasto respecto a la póliza P14422 Con la póliza de pago C02812 A favor de marketing Global Sankot Sa de Cv.

Sin más y para los fines correspondientes, me despido enviándole saludos.

ATENTAMENTE
2024 2027
PRESIDENCIA
H. AYUNTAMIENTO
VALLADOLID YUCATÁN
MAESTRO. HOMERO NOVELO BURGOS, MBA
PRESIDENTE MUNICIPAL DEL H AYUNTAMIENTO
DE VALLADOLID 2024-2027



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 del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos de las Participaciones Federales 2023 de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

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 Valladolid, Yucatán.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, 43 y 70, fracción I y V.
2. Código Fiscal de la Federación: artículos 29 y 29A
3. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, artículo 9.

Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios del Estado de Yucatán, artículos 1, 4 y 97.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.