

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios.
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES

NÚM. DEL RESULTADO:1

CON OBSERVACIÓN

SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.:1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La alcaldía proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios 2022, por un monto de 29,454,287.71 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, en cumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Participaciones Federales a Municipios

Procesos seleccionados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022

(Pesos)

Número de Contrato	Denominación	Pagado con Participaciones	Pagado con otras fuentes de financiamiento	Total
1	AT-2022-088 ADQ Sistema para reciclar agua que cuente con electroválvulas	1,445,839.08	0.00	1,445,839.08
2	AT-2022-117 Servicio integral para 3,700 trabajadores de la alcaldía	2,426,482.86	470,617.14	2,897,100.00
3	AT-2022-089 ADQ Tinacos capacidad de 1,100 litros, tricapa color beige	5,291,804.00	0.00	5,291,804.00
4	AT-2022-073 ADQ Parrilla de inducción de 2 zonas voltaje 110v frecuencia 60 Hz	5,189,059.96	0.00	5,189,059.96
5	AT-2022-091 ADQ Tinacos de 1,500 litros, tricapa fabricado de polietileno	2,883,777.53	0.00	2,883,777.53
6	AT-2022-069 ADQ Grúa articulada con canastilla 3 unidades	11,552,730.00	0.00	11,552,730.00
7	AT-2022-051 ADQ Manómetro lleno de glicerina, en acero inoxidable SAE 304	664,594.28	1,345,764.00	2,010,358.28
Totales		29,454,287.71	1,816,381.14	31,270,668.85

Fuente: Información reportada en el Sistema de Control, Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado (SICAF) en respuesta al oficio de solicitud de información preliminar.

ELABORÓ:

AUTORIZÓ:

Lic. Jorge Luis Rodríguez Aguilar
Auditor

Lic. Gerardo Vázquez Moreno
Auditor

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

NÚM. DEL RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de 7 expedientes técnicos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagados con Participaciones Federales a Municipios 2022, por un monto total de 29,454,287.71 pesos, ejecutados por la Alcaldía de Tlalpan, de los cuales, se verificó que se relacionan con la adquisición de cisternas y tinacos de diferentes capacidades, calentadores solares de agua, servicio integral para 3700 personas (Verbena navideña), adquisición de maquinaria, equipos de construcción y vehículos terrestres y la adquisición de equipo médico, de los cuales 2 contratos fueron adjudicados bajo la modalidad de licitación pública, 3 contratos mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores y 2 contratos fueron adjudicados mediante la modalidad de adjudicación directa; así mismo, se constató que la entidad fiscalizada presentó la convocatoria, oficios de invitación a cotizar, bases de licitación, inscripción en el padrón de proveedores y actas constitutivas de las empresas ganadoras y empresas concursantes, de las cuales no se detectó que se encuentren vinculadas entre sí por algún socio o asociado común; en 4 casos se presentaron las constancias de situación fiscal de las empresas adjudicadas donde se constató que el objeto social y las actividades registradas ante el SAT son congruentes con el objeto de los contratos; todos los contratos fueron formalizados oportunamente y contienen los requisitos mínimos establecidos en la normativa; se presentaron las garantías de cumplimiento; en 1 caso presentaron suficiencia presupuestal; en 2 casos presentaron investigación de mercado; en relación a la adjudicación directa núm. AT-2022-051 ADQ, derivada de la licitación desierta, se presentaron las cotizaciones, cuadro comparativo y oficio de adjudicación de fecha 01 de septiembre de 2022.

INTEGRACIÓN DE LA MUESTRA REVISADA DE GASTOS REALIZADOS POR LA ALCALDÍA DE TLALPAN
PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS 2022

NÚM.	CONTRATO	CONCEPTO DEL GASTO	MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES		TIPO DE ADJUDICACIÓN
1	AT-2022-088 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	1,445,839.08		IR
2	AT-2022-117	Servicio integral para 3700 personas (trabajadores de la Alcaldía Tlalpan, verbena navideña por cierre de actividades 2022)	2,426,482.86		AD
3	AT-2022-089 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	5,291,804.00		IR
4	AT-2022-073 ADQ	Adquisición de calentadores solares de agua, parrillas de inducción magnética y módulos fotovoltaicos (participativo 2022)	5,189,059.96		LP

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

5	AT-2022-091 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	2,883,777.53	IR
6	AT-2022-069 ADQ	Adquisición de maquinaria, equipos de construcción y vehículos terrestres (grúa articulada con canastilla 3 unidades)	11,552,730.00	LP
7	AT-2022-051 ADQ	Adquisición de equipo médico (manómetro lleno de glicerina, en acero inoxidable SAE 304)	664,594.28	AD
Total			29,454,287.71	

Fuente: Información y documentación proporcionados por el municipio

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 14 bis, 14 ter, 15, 27, 43, 49, 59 y 73 Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 36, 49, 51, 56 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

SI (X) NO ()

CON OBSERVACIÓN

NÚM. DEL RESULTADO: 3

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de 7 expedientes técnicos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios se constató que en los 7 expedientes presentaron el programa anual de adquisiciones; sin embargo, no se contemplan en los conceptos objeto de los contratos revisados; en 6 casos no presentaron la suficiencia presupuestal; en 5 casos no presentaron investigación de mercado, en 3 casos se presentaron las constancias de situación fiscal de las empresas adjudicadas donde se constató que el objeto social y las actividades registradas ante el SAT no son congruentes con el objeto de los contratos, como se muestra en la siguiente tabla:

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES TÉCNICOS EN SU ETAPA DE LICITACIÓN Y CONTRATACIÓN							
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS							
Núm.	Núm. de Contrato	Programa Anual de Adquisiciones	Suficiencia Presupuestal	Cotizaciones / Investigación de mercado	Autorización de AD	Constancias de situación fiscal	Congruencia con el objeto del contrato
1	AT-2022-088 ADQ	X	X	X			
2	AT-2022-117	X			Si / No cumple	Si	No cumple
3	AT-2022-089 ADQ	X	X	X			
4	AT-2022-073 ADQ	X	X	X			
5	AT-2022-091 ADQ	X	X	X			
6	AT-2022-069 ADQ	X	X	X			
7	AT-2022-051 ADQ	X	X		Desierta	Si	No cumple
Fuente.- Expedientes unitarios de adquisiciones proporcionados por la entidad fiscalizada.							

Del contrato AT-2022-117 de fecha 13 de diciembre de 2022, se presentó documento justificación de la adjudicación directa, de fecha 9 de diciembre de 2022; sin embargo, de su análisis se detecta que no se encuentra debidamente justificado y motivado, en virtud de que dicho documento solo indica que se adjudica directamente "...para reducir el tiempo y los recursos administrativos", por lo que no acreditó el ejercicio de la preferencia; asimismo, el contrato fue adjudicado a una empresa cuyo objeto social es la construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios.

En cuanto a la adquisición de equipo médico, realizada bajo la modalidad de adjudicación directa con contrato núm. AT-2022-051 ADQ, se tiene que se origina de una invitación restringida a cuando menos tres proveedores no. IR/DGA/DRMSG/038/2022 de fecha 25 de agosto de 2022 "Adquisición de equipo, instrumental médico y de laboratorio", misma que se declaró desierta, de lo cual la entidad únicamente presentó el acta de presentación y apertura de propuestas técnicas y económicas de la IR, en donde se indica que sólo se presentaron dos propuestas por lo que se procedió a declararla desierta; sin embargo, de dicho procedimiento (IR) no se presentó evidencia de las solicitudes de cotización a los tres proveedores, las bases, ni las propuestas de los dos participantes de acuerdo con la normativa; por lo anterior, con la información presentada, la entidad fiscalizada, no acreditó el haber declarado desierta la licitación, por lo que no se aseguraron las mejores condiciones para el Estado.

De la revisión a la documentación de la invitación restringida núm. AT/DGA/DRMSG/4079/2022, relacionada con el contrato núm. AT-2022-088 ADQ, el oficio de invitación a un proveedor participante, no contiene acuse de recepción por parte de dicho proveedor.

De los contratos núms. AT-2022-088 ADQ, AT-2022-089 ADQ, AT-2022-091 ADQ y AT-2022-051 ADQ, contratados mediante la modalidad de adjudicación directa e invitación restringida a cuando menos 3 proveedores, la entidad fiscalizada no presentó los rangos de adjudicación que permita validar que dichos

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

procedimientos se llevaron a cabo de acuerdo con la normativa, ni presentó documentación debidamente fundada, en el caso de la excepción a la licitación pública.

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 52 y 54, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 41, 49 y 50 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las 7 adquisiciones arrendamientos y/o servicios en 3 contratos con números AT-2022-088 ADQ, AT-2022-089 ADQ y AT-2022-091 ADQ el objeto de los trabajos y su periodo de ejecución fueron los mismos, la adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)", del 11 de noviembre al 31 de diciembre de 2022, por lo que se advierte que dichos contratos fueron fraccionados para quedar comprendidos en los supuestos de excepción a la licitación pública y así adjudicarlos mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos 3 proveedores, invitando a un grupo de 3 empresas, asignándoles 1 contrato a cada una, por lo que no se aseguraron las mejores condiciones para el Estado, toda vez que las contrataciones no se sustentaron en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia.

EMPRESAS PARTICIPANTES Y GANADORAS EN LOS 3 PROCESOS DE INVITACIÓN RESTRINGIDA A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES
CUENTA PÚBLICA 2022

Proveedor	Núm. de contrato	Objeto del contrato o entregable	Monto pagado con Participaciones	Modalidad de adj.
LUNZAM DE MÉXICO S.A. DE C.V.	AT-2022-088 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	1,445,839.08	IR
FERRETERÍA PORTALES, S.A. DE C.V.	AT-2022-089 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	5,291,804.00	IR
GRUPO TRAVER INSUMOS, S.A. DE C.V.	AT-2022-091 ADQ	Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)	2,883,777.53	IR
Subtotal =			9,621,420.61	

FUENTE: Expedientes técnicos, unitarios de adquisiciones proporcionados por la entidad fiscalizada.

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 59, primer párrafo y 70, párrafos primero y segundo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO		
NÚM. DEL RESULTADO: 5 PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI () NO (X)
Con la revisión de 7 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para la muestra de auditoría, pagados con Participaciones Federales a Municipios 2022, por un monto total de 29,454,287.71 pesos, en la etapa de ejecución y entrega se corroboró que contaron con la documentación comprobatoria del gasto, consistente en facturas, Cuenta por Liquidar Certificada y transferencias (en su caso); asimismo, del contrato núm. AT-2022-051 ADQ "adquisición de equipo médico", se presentó documentación que ampara el ingreso del material adquirido al almacén de la Alcaldía, con lo cual acredita el cumplimiento del contrato. En cumplimiento de 64, 65, 76 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.		
NÚM. DEL RESULTADO: 6 PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
Con la revisión de los 7 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para la muestra de auditoría, pagados con Participaciones Federales a Municipios 2022, por un monto total de 29,454,287.71 pesos, en 6 casos en la etapa de ejecución y entrega se detectaron los siguientes faltantes en cuanto a los entregables de las adquisiciones y servicios. Del contrato núm. AT-2022-088 ADQ "Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)", como entregable únicamente presentó 2 entradas de almacén y 2 notas de remisión, por lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 1,445,839.08 pesos, referente a la adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022), bajo las siguientes especificaciones: cisterna de 1,100 lts., calentador solar de agua de 15 tubos con termostato capacidad de 180 lts. y sistema para reciclar agua, incluye transporte del equipo e instalación; debido a que no acreditó la ejecución de trabajos y entrega al usuario final, ni del padrón de beneficiarios, no obstante, que presentó acta de termino presupuestado participativo. Del contrato núm. AT-2022-117 "Servicio integral para 3,700 personas (trabajadores de la Alcaldía Tlalpan, verbena navideña por cierre de actividades 2022)", como entregable de los servicios únicamente presentó constancia de servicio y un reporte fotográfico de 11 hojas con 46 fotografías (ilegibles), por		

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 2,426,482.8 pesos, ni cumplimiento de las especificaciones del mismo establecido en el anexo único del contrato, referente al Servicio integral para 3700 personas (trabajadores de la Alcaldía Tlalpan, verbena navideña por cierre de actividades 2022), bajo las siguientes especificaciones: lugar con espacios de esparcimiento con la capacidad para más de 3,700 personas, menú de 7 guisados más parrilladas de tacos "Don Taco", con complementos, de 3 a 4 horas de servicio, 18 tableros para servir alimentos, postres en barras, barra de bebidas, mismas que se indican en el anexo único del contrato.

Del contrato núm. AT-2022-089 ADQ "Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)", como entregable de los servicios únicamente presentó 9 entradas de almacén y 9 notas de remisión, por lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 5,291,804.00 pesos, referente a la adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022), bajo las siguientes especificaciones: tinaco de 1,100 lts.; debido a que no acreditó la ejecución de trabajos y entrega al usuario final, ni del padrón de beneficiarios, no obstante, que presentó acta de término presupuesto participativo.

Del contrato núm. AT-2022-073 ADQ "Adquisición de calentadores solares de agua, parrillas de inducción magnética y módulos fotovoltaicos (participativo 2022)", como entregable de los servicios únicamente presentó 8 entradas de almacén y 8 notas de remisión, por lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 5,189,059.96 pesos, referente a la Adquisición de calentadores solares de agua, parrillas de inducción magnética y módulos fotovoltaicos (participativo 2022), bajo las siguientes especificaciones: calentador de autocontenido, colector solar con superficie de 1.8 m2., parrilla de inducción magnética de 2 zonas voltaje 120 V, frecuencia 60 Hz, potencia 3,500 W, medidas 52 cm. x 29 cm. x 11 cm.; parrilla de inducción empotrable 4 quemadores cristal, voltaje 110 V – 60 Hz, potencia 3,400 W, medidas 59 x 51 cm., como lo indica el anexo único de dicho contrato; debido a que no acreditó la ejecución de trabajos y entrega al usuario final, ni del padrón de beneficiarios, no obstante, que presentó acta de término presupuesto participativo.

Del contrato núm. AT-2022-091 ADQ "Adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022)", como entregable de los servicios únicamente presentó 4 entradas de almacén y 4 notas de remisión, por lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 2,883,777.53 pesos, referente a la adquisición de cisternas y tinacos correspondiente al Presupuesto Participativo (2022), bajo las siguientes especificaciones: tinaco de 1,500 lts., tinaco de 5,000 lts., tinaco de 2,500 lts. y cisterna de 10,000 lts.; debido a que no acreditó la ejecución de trabajos y entrega al usuario final, ni del padrón de beneficiarios, no obstante, que presentó acta de término presupuesto participativo.

Del contrato núm. AT-2022-069 ADQ "Adquisición de maquinaria, equipos de construcción y vehículos terrestres", como entregable de los servicios presentó 3 entradas de almacén y 3 notas de remisión, por lo cual no acredita el cumplimiento del objeto del contrato por 11,552,730.00 pesos, referente a la

NÚMERO: 696 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 16 de octubre de 2023

RESULTADO

Adquisición de maquinaria, equipos de construcción y vehículos terrestres, bajo las siguientes especificaciones: grúa articulada de elevación con canastilla, con altura de trabajo de 13 mts.; debido a que no presentó, resguardos, registro del bien en el patrimonio de la Alcaldía, ni resguardos correspondientes.

FALTA DE ACREDITACIÓN DE ENTREGABLES EN ADQUISICIONES

NÚM.	CONTRATO	MONTO PARTICIPACIONES	PAGADO CON	MONTO COMPROBADO	MONTO QUE NO ACREDITA EL ENTREGABLE
1	AT-2022-088 ADQ		1,445,839.08	0.0	1,445,839.08
2	AT-2022-117		2,426,482.86	0.0	2,426,482.86
3	AT-2022-089 ADQ		5,291,804.00	0.0	5,291,804.00
4	AT-2022-073 ADQ		5,189,059.96	0.0	5,189,059.96
5	AT-2022-091 ADQ		2,883,777.53	0.0	2,883,777.53
6	AT-2022-069 ADQ		11,552,730.00	0.0	11,552,730.00
	Total		28,789,693.43		28,789,693.43

Fuente: Expedientes de adquisiciones proporcionados por la Entidad Fiscalizada.

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; 56 fracción VIII y IX del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y cláusulas primera, segunda, sexta, décima octava y anexo único del contrato núm. AT-2022-088 ADQ, AT-2022-089 ADQ, AT-2022-073 ADQ y AT-2022-091 ADQ.

ELABORÓ:

REVISÓ:

AUTORIZÓ:

Arq. Guillermo Aldair Limón Enriquez
Auditor

Lic. Armando Melchor Ramírez
Auditor

Lic. Juan Manuel Enciso Aranda
Auditor