

NÚMERO: 751 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF) esta Auditoría Superior de la Federación le da a conocer la parte que le corresponde de los Resultados Finales y las Observaciones Preliminares que se derivaron de la revisión practicada, a efecto de que presente las justificaciones y aclaraciones que, en su caso, correspondan:

REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES CON OBSERVACIÓN
NÚM. DEL RESULTADO: 1
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La alcaldía no proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización por un monto reportado de 111,207,972.27 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 los artículos 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación.

Participaciones Federales a Municipios
Procesos seleccionados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023

Número y denominación del contrato (Pesos)	Importe
AT-2023-118 AT-2023-043 ADQ AT-2023-003 CA AT-2023-080 ADQ AT-2023-039 AT-2023-093 AT-DGODU-LPNO-016-23 AT-DGODU-LPNO-105-23 AT-DGODU-LPNO-020-23 AT-DGODU-LADS-040-23 AT-DGODU-LRO-055-23 Totales	23,733,119.81 17,226,356.89 10,135,125.00 8,064,547.55 6,110,843.13 2,886,966.24 16,798,331.90 13,972,501.44 8,395,298.02 318,000.00 3,564,882.29 111,207,972.27

Fuente: Catálogo de fuentes de financiamiento, facturas, documentación recibida mediante oficios AT/DGASCA/0916/2024, AT/DGASCA/0964/2024, AT/DGASCA/1786/2024 Y AT/DGAA/3095/2024.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 751 TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México.
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

RESULTADO

ELABORÓ:



L.C. Liliana Rivera López
Auditora

REVISÓ:



L.C.P. José Medardo Vélez Márquez
Jefe de Departamento

AUTORIZÓ:



L.C.P. José Medardo Vélez Márquez
Jefe de Departamento

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS.

NÚM. DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 6 expedientes de adquisiciones seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 68,158,958.62 pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023, con contratos números AT-2023-118, AT-2023-043 ADQ, AT-2023-003 CA, AT-2023-080 ADQ, AT-2023-039 y AT-2023-093, relacionados con servicio de "Instalación de un sistema de seguridad comunitario alarmas atocpa 12224, pintura vinílica color negro, rodillo pachón, brocha, estudios para determinar la afectación urbana ambiental, luminaria de seguridad para aplicaciones domésticas y arrendamiento de carro tanque tipo pipa, se verificó que los 6 expedientes se formalizaron por el procedimiento de adjudicación directa; asimismo, se constató que la entidad fiscalizada, en 6 contratos en el proceso de adjudicación y contratación presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

ALCALDÍA TLALPAN, CIUDAD DE MÉXICO
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS CUENTA PÚBLICA 2023
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

Núm	Núm Contrato	Monto pagado con PARTICIPACIONES A MUN (pesos)	CON OBSERVACIÓN																		
			SI(X)		NO ()																
1	AT-2023-118	23,733,198.81	AD	P	P	SD	P	N/A	P	SD	P	P	SD	P	N/A	P	P	N/A	P	N/A	
2	AT-2023-043 ADQ	17,228,355.69	AD	P	P	SD	P	N/A	P	P	P	P	SD	P	N/A	P	P	N/A	P	N/A	
3	AT-2023-003 CA	10,135,255.00	AD	P	SD	SD	SD	N/A	SD	SD	SD	SD	SD	N/A	SD	P	N/A	SD	N/A	N/A	
4	AT-2023-080 ADQ	8,064,547.55	AD	P	P	SD	N/A	P	P	P	P	SD	SD	N/A	SD	P	N/A	P	N/A	N/A	
5	AT-2023-039	6,110,843.13	AD	P	SD	SD	N/A	SD	SD	P	SD	P	P	N/A	SD	P	N/A	SD	N/A	N/A	
6	AT-2023-093	2,686,956.24	AD	P	SD	SD	N/A	SD	SD	SD	SD	SD	SD	N/A	SD	P	N/A	P	N/A	N/A	

NA = Documentación No Aplicable P = Presentó la Documentación SD = Sin Documentación NC = No Cumple

Fuente: Expedientes utilizados de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios proporcionados por la entidad fiscalizada

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42, párrafo primero, 43, 49 y 70, fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 14 Bis. de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

NÚM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de una muestra de 6 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionado como muestra de auditoría por un monto de 68,158,958.62 pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023, con contratos números AT-2023-118, AT-2023-043 ADQ, AT-2023-039 y AT-2023-093, se constató que la entidad fiscalizada, en 6 contratos no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa, consistente en acta de entrega del bien o servicio, entradas al almacén, reporte fotográfico, resguardo de los bienes, quedando un monto pendiente por aclarar de 68,158,958.62 pesos; adicionalmente, dichos expedientes presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS CUENTA PÚBLICA 2023
ADQUISICIONES, ARRIENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

Úm	Núm Contrato	Monto pagado con PARTICIPACIONES A MUN (pesos)	ACALDIA TLALPAN CIUDAD DE MÉXICO													
			Acta de entrega-recepción del Bien o Servicio	Evidencia de entregables del servicio contratado por concepto de asesorías, estudios,	Evidencia del ingreso de los bienes adquiridos en el almacén de la dependencia contratante.	Inventory de los bienes contratados	Reporte fotográfico de los bienes adquiridos que se encuentren en operación.	Resguardo del Bien	CFDI (Formato XML)	Factura (PDF)	Contrato de la cuenta bancaria pagadora	Documento que acredite el pago (CLC, Spel, edo. cta. bancario etc.)	Póliza de egresos	Monto que Acredita (pesos)	Monto Observado (pesos)	Observaciones
1	AT-2023-118	23,733,119.81	SD	SD	N/A	N/A	P	N/A	P	P	SD	SD	SD	0.00	23,733,119.81	
2	AT-2023-043 ADQ	17,228,356.69	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	17,228,356.69	
3	AT-2023-003 CA	10,135,125.00	P	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	10,135,125.00	
4	AT-2023-060 ADQ	8,064,547.55	P	SD	SD	SD	P	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	8,064,547.55	
5	AT-2023-039	6,110,843.13	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	6,110,843.13	
6	AT-2023-093	2,886,956.24	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	2,886,956.24	
		Total:												68,158,958.62		

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

Fuente: Expedientes técnicos unitarios de adjudicaciones strandamientos y/o servicios, proporcionados por la entidad fiscalizada
--

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

OBRA PÚBLICA

NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 5 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados como muestra de auditoría por un monto de **43,049,013.65** pesos, pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2023, con contratos números AT-DGODU-LPNO-016-23, AT-DGODU-LPNO-105-23, AT-DGODU-LPNO-020-23, AT-DGODU-ADS-040-23, AT-DGODU-RO-055-23, relacionados con trabajos de rehabilitación de la imagen urbana en el mercado público denominado Lázaro Cárdenas y Comidas Huipulco, trabajos para la construcción, ampliación, rehabilitación mantenimiento y mejoramiento de inmuebles educativos (techumbres), trabajos de rehabilitación de la imagen urbana en el mercado de artesanías Vasco de Quiroga y en el mercado público denominado Plaza Mexicana del Sur, supervisión para la rehabilitación de la red de drenaje y de construcción, ampliación, rehabilitación, mantenimiento y mejoramiento de la red de drenaje 2, se verificó que 3 expedientes técnico unitarios de obra fueron contratados mediante el procedimiento de licitación pública, uno por medio del procedimiento de invitación restringida y por último, uno se formalizó por medio del procedimiento de adjudicación directa, se constató que la entidad fiscalizada, en 5 contratos no presentó información comprobatoria y justificativa en el proceso de adjudicación y contratación; asimismo, se presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS CUENTA PÚBLICA 2023
ALCALDÍA TLALPAN, CIUDAD DE MÉXICO
OBRAS PÚBLICAS

Núm	Núm Contrato	Monto pagado con PARTICIPACIONES A MUN (pesos)	Tipo de Adjudicación	CON OBSERVACIÓN																
				SI (X)	NO ()															
1	AT-DGODU-LPNO-016-23	16,798,331.90	LP	SD	SD	NA	SD	P	SD	P	SD									
2	AT-DGODU-LPNO-105-23	13,972,501.44	LP	SD	SD	NA	SD	P	SD	P	NA	P	SD							

Observaciones

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado “D”

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 47 fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal, 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 28 y 33 fracción I de la Ley de Obras Públicas de Distrito Federal.

NUM. DEL RESULTADO: 5
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a una muestra de 5 expedientes de obras públicas ejecutados por la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, mediante la consulta a la información del Registro Público de Comercio de la Secretaría de Economía y del análisis a las Actas Constitutivas de las empresas participantes y ganadora de los contratos nùms. AT-DGDU-IRO-055-23, se determinó que, la empresa ganadora y una participante realizaron acciones que implicaron o tuvieron por objeto o efecto obtener un beneficio o ventaja indebida, toda vez que se encuentran vinculadas entre sí, como se muestra a continuación:

CLÍNTA PÚBLICA 2023 | UN DÍA DE CLÍNTA PÚBLICA EN LA CIUDAD DE MÉXICO

EXECUTOR	NUM. CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO / NOMBRE DEL PROYECTO	TIPO DE PROCEDIMIENTO (L/P/R/I/RD)	OBSERVACIONES
ALCALDIA TLAJAPAN	AT-OGODUJRO-065-23	TRABAJOS DE CONSTRUCCION AMPLIACION REHABILITACION MANTENIMIENTO MEJORAMIENTO DE LA RED DE DRENAGE 2 EN DIVERSAS UBICACIONES DE LA ALCALDIA	IR	<p>Empresa Concurante INGENIERIA INTEGRAL OLIVAL SA DE CV socios o accionistas ◦ JUAN JOSE GONZALEZ SANDOVAL</p> <p>Empresa Consultante FLADELTA PROYECTOS DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION SA DE CV socios o accionistas ◦ JUAN JOSE GONZALEZ SANDOVAL</p>

Fuente: "Registro Público del Comercio de la Secretaría de Economía https://economia.gob.mx/servicios/registro-publico-de-comercio-
" Asocias Constitutivas de las Empresas Consultantes proporcionadas por la entidad fiscalizada.

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 59 y 70 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

NÚM. DEL RESULTADO: 6
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 5 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados como muestra de auditoría por un monto de 43,049,013.65 pesos, pagados con recursos Participaciones Federales a Municipios 2023, con contratos números AT-DGODU-LPNO-016-23, AT-DGODU-LPNO-105-23, AT-DGODU-LPNO-020-23, AT-DGODU-ADS-040-23 y AT-DGODU-IRO-055-23, se constató que la entidad fiscalizada, en 5 contratos no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa consistente en oficios de terminación de las obras, facturas, CLC (Cuenta por Liquidar Certificada), ni transferencias electrónicas, quedando un monto por aclarar de 43,049,013.68 pesos, asimismo, presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

ALCALDIA TLALPAN, CIUDAD DE MÉXICO
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A MUNICIPIOS CUENTA PÚBLICA 2023
OBRAS PÚBLICAS

Núm	Núm Contrato	Monto pagado con PARTICIPACIONES A MUN (pesos)	CON OBSERVACIÓN													
			Acta de entrega-recepción de la obra	Acta de extinción de obligaciones	Acta de finiquito de la obra	Bitácora	Documento que Acredite la Propiedad	Estimación con documentación soporte (No 1,2,3, etc.)	Oficio de terminación de la obra	Factura (PDF)	Contrato de la cuenta bancaria pagadora	Documento de la Póliza CLC (con documentación soporte)	Documento que acredite el pago (Edo. cta. bancario, Spei, etc.)	Monto que Acredita (pesos)	Monto Observado (pesos)	Observaciones
1	AT-DGODU-LPNO-016-23	16,799,331.90	P	SD	P	SD	P	SD	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	16,799,331.90	NO PRESENTA ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES, NO PRESENTA POLIZA CLC, NI FACTURA, NI CONTRATO DE CUENTA PAGADORA.
2	AT-DGODU-LPNO-105-23	13,972,501.44	P	SD	P	NA	P	P	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	13,972,501.44	NO PRESENTA POLIZA CLC, TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA, NI CONTRATO DE CUENTA PAGADORA.
3	AT-DGODU-LPNO-020-23	8,395,298.02	P	SD	SD	P	NA	P	SD	P	SD	SD	SD	0.00	8,395,298.02	NO PRESENTA POLIZA CLC, TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA, NI CONTRATO DE CUENTA PAGADORA.
4	AT-DGODU-ADS-040-23	318,000.00	P	SD	P	P	NA	P	SD	P	SD	SD	SD	0.00	318,000.00	NO PRESENTA POLIZA CLC, TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA, NI CONTRATO DE CUENTA PAGADORA.
5	AT-DGODU-IRO-055-23	3,564,882.29	P	SD	P	P	NA	P	SD	SD	SD	SD	SD	0.00	3,564,882.29	NO PRESENTA POLIZA CLC, TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA, NI CONTRATO DE CUENTA PAGADORA.
		Total:												43,049,013.65		

NA = Documentación No Aplicable P = Presentó la Documentación SD = Sin Documentación NC = No Cumple

Fuente: Expedientes técnicos unitarios de obras públicas, proporcionados por la entidad fiscalizada

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

NÚMERO: 751

TÍTULO: Participaciones Federales a Municipios

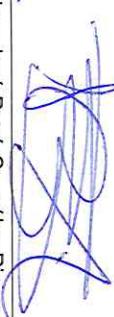
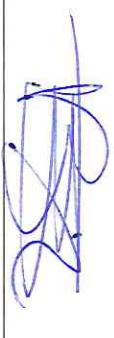
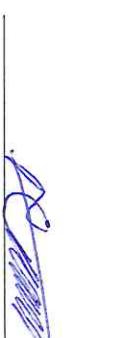
ENTIDAD FISCALIZADA: Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

FECHA DE ELABORACIÓN: 09 de diciembre de 2024

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ELABORÓ:	REVISÓ:	AUTORIZÓ:
 P.M. Ing. José René González Rivera Auditor	 L.R.I. Erik Silva Barradas Jefe de Departamento	 Lic. Alfredo Cruz Peralta Auditor

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.