Municipio de Tijuana, Baja California

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-02004-19-2358-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2358

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	274,229.4
Muestra Auditada	274,229.4
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 Tijuana, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, del cual se revisó una muestra de 274,229.4 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 Tijuana, Baja California, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados

Registro e información financiera de las operaciones

1. El municipio de Tijuana, Baja California, no proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización por un monto reportado de 274,229.4 miles de pesos, por lo que no se pudo verificar el financiamiento de las operaciones con el FORTAMUN 2023, ni la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

Municipio de Tijuana, Baja California.

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)

Número y denominación del contrato		Importe
ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN	Arrendamiento de 287 unidades patrulla para la SSPCM del H.XXIV Ayuntamiento de Tijuana	158,199.5
ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN	Adquisición de 200 chalecos balísticos, con placas balísticas, 200 chalecos balísticos sin placas balísticas, 50 cascos balísticos y 5 escudos balísticos para la secretaria de seguridad y protección ciudadana municipal, del H.XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	55,051.6
ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN	Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas, 97 pares de botas de motocicleta, para los miembros policiales de la secretaria de seguridad y protección ciudadana municipal, del H.XXIV Ayuntamiento de Tijuana.	24,515.3
DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001	Rehabilitación y mantenimiento de 7000 m2 con mezcla asfáltica caliente en 1 c paseo del Pericue entre c. vírgenes y c canipole col Guaycura entre blvd. Insurgentes y c. cadeje de la colonia Guaycura 3 cto. loma dorada todo el circuito col loma dorada delegación cerro colorado y 4 av magnolias entre circuito de los Carlos y paseo de los álamos col el refugio delegación la presa este Tijuana, Baja California	7,938.9
DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004	Rehabilitación y mantenimiento de 6250 m2 con mezcla asfáltica caliente en 1 c ciprés entre c Zacatepec y av. fuerza aérea mexicana de la colonia centro urbano 7076 2 av. Alfonso Vidal y planas entre vlvr bellas artes y blvr. Alberto Limón Padilla col. ciudad industrial 3 itr de Tijuana entre blvr. industrial a itr Oaxaca col tecnológico y 4 c José María Velasco entre av. José Clemente Orozco col nueva Tijuana delegación otay centenario Tijuana, Baja California.	7,141.5
DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011	Rehabilitación y mantenimiento de 6000 m2 con mezcla asfáltica caliente en 1 av. Francisco Villa Fray junípero Serra Ramon Chavira Valerio Trujano Jose María Michelena entre av. Torivio Ortega y av. Ignacio Allende de la colonia la villa y 2 calle Miguel Hidalgo entre calle panamericano y calle Tamiahua de la colonia el tecolote de la delegación San Antonio de los buenos en Tijuana, Baja California.	6,210.0
DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015	Rehabilitación y mantenimiento de 5100 mts. cuadrados con mezcla asfáltica caliente en 1 calle 2da entre calle m y av. Popocatépetl de la colonia linda vista y 2da avenida Venustiano Carranza entre av. internacional y calle Arias Bernal de la col. castillo de la delegación centro en Tijuana, B.C.	6,664.0
DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018	Rehabilitación y mantenimiento de 6710 mts. cuadrados con mezcla asfáltica caliente en boulevard Dias Ordaz, entre blvd. simón bolívar y vaso de la presa de la colonia presa Rodriguez, de la delegación la mesa en Tijuana, B.C.	8,508.6
	Total	**74,229.4**

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

El municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización de las erogaciones financiadas con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023 por 274,229,491.01 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

2. El municipio de Tijuana, Baja California no proporcionó la totalidad de la información solicitada respecto del ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN 2023), por lo que no se pudo comprobar el importe destinado en los capítulos 2000, 3000, 4000 y 5000 “Materiales y Suministros”, “Servicios Generales”, “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”.

Lo anterior impidió la revisión contractual y el proceso adjudicatorio de la muestra de auditoría respecto de contratos y/o gastos de dichos capítulos de FORTAMUN 2023, a fin de verificar el ejercicio de los recursos por concepto de contrataciones para adquisiciones, arrendamientos y/o servicios; asimismo, revisar y constatar, con la documentación comprobatoria, que los procedimientos de adjudicación, contratación, entrega y/o prestación de servicios y pago de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, se realizaron conforme a la normatividad y a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas, y, en caso contrario, que se aplicaron las penas convencionales; así como verificar que los gastos y sus entregas por concepto de “Ayudas” o similares se encuentran soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria.

El municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información de las erogaciones del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023, como se indica en el resultado 1 del presente informe, lo que permitió el desarrollo de la revisión y la conclusión de los resultados siguientes, con lo que se solventa lo observado.

3. Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones arrendamientos y servicios por un monto de 237,766.4 miles de pesos pagados con los recursos del FORTAMUN 2023 con números de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominados “Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.”; “Adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B. C.” y “Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección

Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California", respectivamente, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se verificó que los 3 expedientes se contrataron bajo la modalidad de Adjudicación Directa por excepción a la licitación pública, se presentó documentación (contrato, constancia de situación fiscal, suficiencia presupuestal, Programa Anual de Adquisiciones, montos máximos y mínimos, Dictamen de Adjudicación directa, padrón de proveedores, solicitud de dictamen de procedencia, fianzas de cumplimiento, convenio de ampliación en tiempo del contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, actas constitutivas de las empresas contratadas) correspondiente al proceso de adjudicación y contratación; sin embargo, en los 3 contratos presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación: en el programa anual de adquisiciones no se identifica lo contratado, no se presentan cotizaciones de mercado y las actas de asamblea de las empresas contratadas; el contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN indica un periodo de vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, mismo que fue firmado el 03 de febrero de 2023, respecto a los contratos ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, el monto de la suficiencia presupuestal corresponde a lo contratado, sin embargo, el pago se realizó por un monto mayor por 261.0 miles de pesos y 543.4 miles de pesos, respectivamente, asimismo, con relación al contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, el padrón de proveedores no indica el folio de beneficiario, en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California artículos 19BIS, 20 y 54; y del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California artículo 7.

El municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación consistente en proyecto de presupuesto de egresos, avance de gestión al mes de diciembre de 2023, dictámenes de procedencia, cotizaciones del contrato ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y de las ganadoras, justificación respecto a la firma del contrato con el periodo de ejecución, justificación de los pagos realizados por un monto mayor a lo contratado, así como link de consulta pública de proveedores; sin embargo, no presentaron el programa anual de adquisiciones, cotizaciones de los contratos ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, estudio de mercado y actas de asamblea de las empresas contratadas; asimismo, con lo que respecta a las justificaciones enviadas se menciona lo siguiente: del contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN el cual fue firmado con fecha posterior al periodo de ejecución, no aclara el hecho de la demora en la contratación que ocasionaría una falta de seguridad importante en la ciudad, si no una deficiente planeación; respecto a que los pagos realizados por un monto mayor a lo contratado, así como de la suficiencia presupuestal, derivado que estos no forman parte de los contratos números ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, se aclara que dichos montos fueron reportados en los anexos proporcionados por el municipio y que formaban parte de dichos contratos, por lo cual no acreditan la contratación de los pagos en mención; y en relación al link de carácter informativo, no justifica la falta del documento que indique que el proveedor cumple con los requisitos para ingreso al padrón, con lo que solventa parcialmente lo observado.

2023-B-02004-19-2358-08-001 **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 Tijuana, Baja California 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 cotizaciones de mercado de los contratos ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN y las actas de asamblea de las 3 empresas contratadas, en el Programa Anual de Adquisiciones no se identifica lo contratado; el contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN indica un periodo de vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo que fue firmado el 03 de febrero de 2023, respecto a los contratos ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el monto de la suficiencia presupuestal corresponde a lo contratado, sin embargo, el pago se realizó por un monto mayor; asimismo, con relación al contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el padrón de proveedores no indica el folio de beneficiario, en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículo 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California artículos 19BIS, 20 y 54; y del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California artículo 7..

4. Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y servicios por un monto de 237,766.4 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, con número de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se constató que cuentan con la documentación comprobatoria consistente en factura, póliza, transferencia y estado de cuenta; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la entrega de los 3 expedientes por un monto de 237,766.4 miles de pesos como se describe a continuación:

1. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN denominado “Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.”, se constató que presenta el acta de entrega-recepción, resguardos y reportes fotográficos; sin embargo, el acta de entrega recepción de los vehículos, no estipula las características indicadas en el contrato, los resguardos de equipo de transporte de las unidades de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que los vehículos se encontraron sin uso en el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden con el ejercicio en revisión y otros no tienen fecha de entrega, asimismo, en los reportes fotográficos no se aprecia que los vehículos adquiridos están equipados con las especificaciones señaladas en el contrato y únicamente se refleja el número de la unidad y no el número de serie de cada vehículo para constatar que corresponda con el adquirido respecto al acta entrega recepción, aunado a que solo remitieron reportes

fotográficos de algunos vehículos, por lo anterior se observa un monto de 158,199.5 miles de pesos, debido a que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los vehículos adquiridos, así como de su operación.

2. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN denominado "Adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B. C.", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, resguardos, reportes fotográficos y entrada al almacén; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 261.0 miles de pesos ya que el contrato estipula un monto de 54,790.6 miles de pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 55,051.6 miles de pesos, los resguardos de chalecos, cascos y escudos balísticos de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que las adquisiciones se encontraron sin uso en el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden con el ejercicio en revisión; asimismo, en los reportes fotográficos no se visualiza el número de serie y de inventario de los chalecos, cascos y escudos balísticos adquiridos, aunado a que solo se remitieron reportes fotográficos de algunos chalecos y cascos, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los bienes adquiridos por un monto de 55,051.6 miles de pesos.

3. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominado "Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, listas de entrega al usuario (policía), entrada al almacén y reportes fotográficos; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 589.5 miles de pesos, ya que el contrato estipula un monto de 23,925.8 miles de pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 24,515.3 miles de pesos; en las listas de entrega al usuario (policía), se verificó que no se cumple con la totalidad de la compra y no se especifica el modelo de vestuario que recibió el usuario (policía) y en los reportes fotográficos no se visualiza el total de uniformes adquiridos conforme las especificaciones del contrato, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los uniformes para personal operativo adquiridos por un monto de 24,515.3 miles de pesos.

El municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación del contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN consistente en reportes fotográficos del número de

serie de las unidades, resguardos remitidos anteriormente, tarjetas de circulación y justificación de las características indicadas en el contrato del acta de entrega recepción; sin embargo, se observó que en los reportes fotográficos enviados únicamente se tiene evidencia del número de serie de algunos de ellos, además de que no se aprecia que los vehículos adquiridos están equipados con las especificaciones señaladas en el contrato y que se encuentren en operación; en relación a los resguardos de equipo de transporte de las unidades fueron los mismos ya revisados, los cuales se firmaron por el usuario final en 2022, 2023 y 2024, por lo que los vehículos se encontraron sin uso en el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden en el ejercicio en revisión; respecto a la justificación por parte del municipio en el cual menciona que los formatos de las actas de entrega no deben cumplir con las características indicadas en el contrato, no aclara dicha justificación, en virtud de que en las actas entrega se debe especificar el tipo de bien adquirido, por lo que se observa un monto de 158,199,526.41 pesos; respecto al contrato número ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN enviaron justificación de los pagos realizados por un monto mayor a lo contratado, resguardos remitidos anteriormente y reportes fotográficos de chalecos, cascos y escudos balísticos; sin embargo, respecto a la justificación al pago realizado por un monto mayor a lo contratado por 261,000.00 pesos, derivado a que este no forma parte del contrato, se aclara que dicho monto fue reportado en los anexos proporcionados por el municipio y que formaba parte de dicho contrato, por lo cual no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria; en cuanto a los resguardos fueron los mismos ya revisados, los cuales se firmaron en 2022, 2023 y 2024, por lo que las adquisiciones se encontraron sin uso en el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden con el ejercicio en revisión; y en relación a los reportes fotográficos de chalecos, cascos y escudos balísticos, no se envió la totalidad de la compra de cada uno de ellos, además de que en los enviados, no se refleja el número de inventario en los chalecos, por lo que se observa un monto de 55,051,628.00 pesos; y del contrato número ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, enviaron justificación de los pagos realizados por un monto mayor a lo contratado, así como reportes fotográficos y listas de entrega al usuario, ambos remitidos anteriormente; sin embargo, respecto a la justificación al pago realizado por un monto mayor a lo contratado por 589,493.98 pesos, debido a que este no forma parte del contrato, se aclara que dicho monto fue reportado en los anexos proporcionados por el municipio y que formaba parte de dicho contrato, por lo cual, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; asimismo, en los reportes fotográficos no se visualiza el total de uniformes adquiridos conforme las especificaciones del contrato, en las listas de entrega al usuario, no se cumple con la totalidad de la compra y no se especifica el modelo de vestuario que recibió el usuario (policía), por lo que se observa un monto de 24,515,322.78 pesos. Por lo anterior, se observa un monto total de 237,766,477.19 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2023-D-02004-19-2358-03-001 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Tijuana, Baja California aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 237,766,477.19 pesos (doscientos treinta y siete millones setecientos sesenta y seis mil cuatrocientos setenta y siete pesos 19/100 M.N.), por concepto de falta de documentación soporte que acredite la entrega de los contratos

número ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN.

Obra pública

5. El municipio de Tijuana, Baja California no proporcionó la totalidad de la información solicitada respecto del ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN 2023), por lo que no se pudo comprobar el importe destinado en el capítulo 6000 "Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas".

Lo anterior impidió la revisión contractual y el proceso adjudicatorio de la muestra de auditoría respecto de contratos y/o gastos de dichos capítulos de FORTAMUN 2023, a fin de verificar el ejercicio de los recursos por concepto de contrataciones en materia de obra pública; asimismo, revisar y constatar, con la documentación comprobatoria, que los procedimientos de adjudicación, contratación, ejecución, terminación y pagos de estimaciones hasta el finiquito de obra, se realizaron conforme a la normatividad y a las especificaciones particulares y generales, plazos y volumetrías pactadas y en caso contrario la aplicación de las penas convencionales; así como verificar que los gastos efectuados se encuentran soportados con la documentación justificativa y comprobatoria.

El Municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información de las erogaciones del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023, como se indica en el resultado 1 del presente informe, lo que permitió el desarrollo de la revisión y la conclusión de los resultados siguientes, con lo que se solventa lo observado.

6. Con la revisión de 5 expedientes relacionados con contrataciones de obra pública, por un monto de 36,463.0 miles de pesos, pagados por el Municipio de Tijuana, Baja California, con los recursos del FORTAMUN; se identificaron 3 expedientes unitarios de obra pública números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018, que fueron adjudicados mediante el procedimiento de licitación pública y 2 expedientes unitarios de obra pública con números de contrato DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 y DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004, que fueron adjudicados mediante el procedimiento de invitación simplificada a cuando menos tres personas, de los cuales se presentó el dictamen que sirvió como sustento para el fallo, sin embrago, el dictamen de fallo no es preciso en el proceso de desechamiento de la propuesta presentada; así mismo, no se presenta la evidencia de la invitación, así como de la asistencia del representante del Órgano Interno de Control, al acto de presentación y apertura de propuestas técnicas y económicas de las empresas concursantes, se observa también que la documentación referente a las bases de concurso y las propuestas técnicas y económicas de los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018 están dañados, por lo que no es posible analizar los estados financieros de la empresa adjudicada, en los que demuestre que su capacidad financiera es la requerida por parte de la entidad

contratante ya que la empresa contratista adjudicada es la misma quién ejecuta los trabajos de estos dos últimos contratos.

En incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros, Servicios y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, artículos los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 43, párrafo tercero, 51, fracción VI.

El Municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó información relacionada a las bases de concurso y las propuestas técnicas y económicas de los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018, así mismo, se presentó evidencia de la invitación al representante de la Procuraduría en el H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California, mediante oficio número DIR/1732/2023 de fecha 10 de julio de 2023, a los actos de presentación y apertura de las propuestas a través del procedimiento de licitación pública, y mediante oficio número DIR/2092/2023 de fecha 8 de agosto de 2023, a los actos de presentación y apertura de las propuestas a través del procedimiento de invitación simplificada, sin embrago, no se presentó documentación que especifique y aclare los motivos precisos en relación a la dictaminación de improcedentes a las demás propuestas participantes presentadas en los procesos de adjudicación de las licitaciones públicas, así como de las invitaciones simplificadas.

Así mismo, de la información proporcionada, se observa que la empresa adjudicada para los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018, no cumple con la capacidad técnica y financiera, al pretender ejecutar los trabajos de rehabilitación asfáltica de más de 12 mil metros cuadrados, de manera simultánea y con exactamente la misma maquinaria pesada, la cual es referida como propia y relacionada en el documento 8 “relación de maquinaria y equipo de construcción” de ambas propuestas presentadas, siendo improcedente la adjudicación hacia esta misma empresa, ya que la distancia en la que se encuentran los trabajos entre ambos contratos son de más de 11 kilómetros entre sí aproximadamente, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2023-B-02004-19-2358-08-002 **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 Tijuana, Baja California 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 cumplió al no precisar específicamente los motivos de desechamiento de las propuestas concursantes, así mismo, se incumplió al adjudicar contratos sin constatar que la capacidad técnica y financiera de las empresas adjudicadas fueran la requeridas, en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición

de Cuentas de la Federación artículo 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros, Servicios y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, artículos 43, 45, párrafo quinto y 52, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 43, párrafo tercero.

7. Derivado del análisis a la documentación del contrato número DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, se observa que el comisario que figura en el Acta Constitutiva de la empresa constructora adjudicada para este contrato, es el mismo comisario en una de las otras dos empresas participantes en el concurso, creando un vínculo entre ambas empresas participantes dentro de un mismo proceso licitatorio.

Derivado del análisis a la documentación del contrato número DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015, se observa que en dos de las cuatro Actas Constitutivas de las empresas concursantes en el proceso licitatorio, se tienen vínculos entre sí, ya que el comisario es el mismo en ambas empresas concursantes, así mismo se observa que existe parentesco en primer grado por afinidad al llevar los mismo apellidos paternos y maternos entre los socios accionistas de ambas empresas concursantes.

Derivado del análisis a la documentación del contrato número DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018, se observa que en Acta Constitutiva de la empresa adjudicada para este contrato, existe parentesco en primer grado por afinidad al llevar los mismo apellidos paternos y maternos entre los socios accionistas entre la empresa adjudicada y una de las empresas concursantes, aunado a lo anterior, el comisario es el mismo en la empresa constructora adjudicada y en una de las tres empresas restantes que participaron en este proceso licitatorio.

Derivado del análisis a la documentación del contrato número DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001, se observa que el Representante de Asamblea de Socios y Administrador Único de la empresa ganadora es el Apoderado Legal de una de las dos empresas restantes invitadas a participar en el proceso de invitación simplificada a cuando menos tres personas.

Derivado del análisis a la documentación del contrato número DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004, se observa que uno de los socios accionistas de la empresa adjudicada, funge también como Apoderado Legal en una de las empresas restantes invitadas a participar en el proceso de invitación simplificada a cuando menos tres personas.

Lo anterior en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo, 51, fracción VI.

El Municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentos tales como Actas Constitutivas, Constancias de Situación Fiscal, información que no es suficiente y la cual no atiende los hechos observados, con lo que no solventa lo observado.

2023-1-01101-19-2358-16-001 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos y, en su caso, califique la presunta responsabilidad administrativa correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, realizaron una deficiente revisión de la documentación presentada por los participantes en los procedimientos de licitación pública, de los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018 y para los procedimientos de invitación simplificada a cuando menos tres personas, de los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 y DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004, debido a que existen vínculos entre las empresas constructoras adjudicadas y las empresas participantes, dentro de un mismo proceso de adjudicación, los cuales implicaron riesgos de actos u omisiones por parte de personas físicas que actuaron a su nombre o en representación de la persona moral para obtener ventajas o beneficios indebidos en las contrataciones públicas para sí o para dichas personas morales, en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo, 51, fracción VI.

2023-1-01101-19-2358-16-002 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos y, en su caso, califique la presunta responsabilidad administrativa correspondiente por las irregularidades de las personas morales que participaron y que se tenía pleno conocimiento de participar indebidamente al existir vínculos entre sí mismos y las empresas concursantes en procedimientos de licitación pública, para los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015 y DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018 y para los procedimientos de invitación simplificada a cuando menos tres personas, en los contratos números DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 y DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004, debido a que existen vínculos entre las empresas constructoras adjudicadas y las empresas participantes, dentro de un mismo proceso de adjudicación, los cuales implicaron riesgos de actos u omisiones por parte de personas físicas que actuaron a su nombre o en representación de la persona moral para obtener ventajas o beneficios indebidos en las contrataciones públicas para sí o para dichas personas morales, en incumplimiento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo, 51, fracción VI.

8. De la revisión a los 5 expedientes relacionados con contrataciones de obra pública, por un monto de 36,463.0 miles de pesos, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023; los contratos con números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018, DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 y DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004, se emitieron facturas únicas y globales por cada monto contratado y en su caso por el monto total convenido, las cuales se emitieron con fecha previa a la de las vigencias contractuales, así mismo, dichas facturas se emitieron como PPD pago en parcialidades o diferido, que de acuerdo a la Resolución de la Miscelánea Fiscal, para el ejercicio 2023, en el numeral 2.7.1.39, en el penúltimo párrafo, dice: “En el caso de que la totalidad del pago de la operación que ampara el CFDI no se realice a más tardar el último día del mes en que se expidió este comprobante, el contribuyente cancelará el CFDI emitido por la operación y emitirá uno nuevo señalando como forma de pago “99” por definir y como método de pago “PPD” pago en parcialidades o diferido, relacionando el nuevo CFDI con el emitido originalmente como “Sustitución de los CFDI previos”, debiendo adicionalmente emitir por el pago o los pagos que efectivamente le realicen, el CFDI con complemento para recepción de pagos que corresponda”.

El Municipio de Tijuana, Baja California, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó información para su análisis, en la que se pudo constatar que las fechas de celebración de los contratos es coincidente a la emisión de las facturas observadas. Así mismo, en relación a la emisión de la factura de los cinco contratos de obra analizados, se presentaron las mismas facturas por el monto global contratado, solicitudes de pago, hojas de control de estimaciones, no se presentaron las cancelaciones de los CFDI emitidos por la operación original y no se presentó la emisión de los nuevos, señalando como forma de pago “99” por definir y como método de pago “PPD” pago en parcialidades o diferido, relacionando los nuevos CFDI, con el emitido originalmente como “Sustitución de los CFDI previos”, debiendo adicionalmente emitir por el pago o los pagos que efectivamente se hayan realizado, por lo que subsiste un monto por aclarar de 36,462,913.84 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2023-D-02004-19-2358-03-002 **Solicitud de Aclaración**

Para que el Municipio de Tijuana, Baja California aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 36,462,913.84 pesos (treinta y seis millones cuatrocientos sesenta y dos mil novecientos trece pesos 84/100 M.N.), por concepto de no presentar las cancelaciones de los CFDI emitidos por la operación original del monto total contratado, el cual no fue pagado dentro del mes de su emisión, así mismo, no se presentó la emisión de los nuevos, señalando como forma de pago "99" por definir y como método de pago "PPD" pago en parcialidades o diferido, relacionando los nuevos CFDI, con el emitido originalmente como "Sustitución de los CFDI previos", debiendo adicionalmente emitir por el pago o los pagos que efectivamente se hayan realizado, de los 5 contratos, números DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011, DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015, DOIUM-

2023-FORTAMUN-LP-018, DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 y DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004.

Montos por Aclarar

Se determinaron 274,229,391.03 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

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

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

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 274,229.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tijuana, Baja California, 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, arrendamientos y servicios y en obra pública, lo que generó un monto por aclarar de 274,229.4 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 Tijuana, Baja California, no realizó una gestión eficiente 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
Mtro. Juan Roberto Castillo Cruz	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 parcialmente 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 de los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió los oficios números T-0339-2025 y T-0324-2025 ambos de fecha 30 de enero de 2025, mediante los cuales 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 3, 4, 6, 7 y 8 se consideran como no atendidos.

100B, Ingr, Estatcta 1002188891

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0069-2025
Número de oficio	T-0339-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

"2025, Año de la implementación de políticas públicas que promuevan la erradicación de la violencia contra las mujeres"

Tijuana Baja California, a 30 de enero de 2025

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN RECIBIDO 04 FEB. 2025 10:31 hrs OFICIALIA DE PARTES SEDE AJUSCO

MTRO. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E:

Por medio del presente reciba un cordial saludo, de acuerdo a las atribuciones conferidas a la Tesorero Municipal en el Artículo 22 del Reglamento de la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Tijuana, Baja California y en el Artículo 4 y 35 del Reglamento Interno de la Tesorería Municipal;en alcance al oficio T-0324-2025 de fecha 30 de enero 2025, mediante el cual se dio seguimiento al acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación) numero **2023-2358-002** relativa a la auditoría número **2358** con título **"Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal",** que con motivo de la revisión de la **Cuenta Pública 2023** se viene realizando al Municipio de Tijuana, Baja California.

De lo anterior, se adjunta al presente **01 (uno)** dispositivos de almacenamiento USB debidamente certificado, que contienen información aportada por las diversas dependencias de este Ayuntamiento de Tijuana, Baja California, a efecto de realizar las justificaciones y aclaraciones a los resultados con observación de la mencionada auditoría.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN RECIBIDO 04 FEB. 2025 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" 01051

ADQUISISIOCNES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS
NÚMERO DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO.: 2.1 y 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones arrendamientos y servicios relacionados con la muestra de auditoría por un monto de 237,766,477.19 pesos pagados con las recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN 2023) con números de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominados "Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C."; "Adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C." y "Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California" respectivamente, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se verificó que los 3 expedientes se contrataron bajo la modalidad de Adjudicación Directa por

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0069-2025
Número de oficio	T-0339-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

excepción a la licitación pública, se presentó documentación (contrato, constancia de situación fiscal, suficiencia presupuestal, Programa Anual de Adquisiciones, montos máximos y mínimos, Dictamen de Adjudicación directa, padrón de proveedores, solicitud de dictamen de procedencia, fianzas de cumplimiento, convenio de ampliación en tiempo del contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, actas constitutivas de las empresas contratadas) correspondiente al proceso de adjudicación y contratación; sin embargo en los 3 contratos en el proceso de adjudicación y contratación presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación: en el Programa anual de adquisiciones no se identifica lo contratado, no se presentan cotizaciones de mercado y las actas de asamblea de las empresas contratadas; el contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN indica un periodo de vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo que fue firmado el 03 de febrero de 2023, respecto a las contratos ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el monto de la suficiencia presupuestal corresponde a lo contratado, sin embargo, el pago se realizó por un manto mayor por 261,000.00 pesos y 543,405.22 pesos, respectivamente, asimismo, con relación al contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el padrón de proveedores no indica el folio de beneficiario, lo anterior en incumplimiento de los artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, 19BIS, 20 y 54 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California; y 7 del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California.

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y servicios seleccionados como muestra de auditoría por un manta de 237,766,477.19 pesos, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023, con número de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se constató que cuentan con la documentación comprobatoria consistente en factura, póliza, transferencia y estado de cuenta; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la entrega de las 3 expedientes por un monto de 237,766,477.19 pesos como se describe a continuación:

1. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN denominado "Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.", se constató que se cuenta con el acta entrega recepción, resguardos y reportes fotográficos; sin embargo, el acta de entrega recepción de las vehículos no estipula las características indicadas en el contrato, los resguardos de equipo de transporte de las unidades de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que los vehículos se encontraron sin uso en el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden con el ejercicio en revisión y otros no tienen fecha de entrega, asimismo, en los reportes fotográficos no se aprecia que los vehículos adquiridos están equipados con las especificaciones señaladas en el contrato y únicamente se refleja el número de la unidad y no el número de serie de cada vehículo para constatar que corresponda con el adquirido respecto al acta entrega recepción, aunado a que solo remitieron reportes fotográficos de algunos vehículos, por lo anterior se observa un monto de 158,199,526.41 pesos, debido a que no se cuenta con la

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0069-2025
Número de oficio	T-0339-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los vehículos adquiridos, así como de su operación.

2. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN denominado adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, resguardos, reportes fotográficos y entrada al almacén; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 261,000.00 pesos ya que el contrato estipula un monto de 54,790,628.00 pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 55,051,628.00 pesos, los resguardos de chalecos, cascos y escudos balísticos de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que las adquisiciones se encontraron sin uso en el almacén, asimismo, en los reportes fotográficos no se visualiza el número de serie y de inventario de los chalecos, cascos y escudos balísticos adquiridos, aunado a que solo remitieron reportes fotográficos de algunos chalecos y cascos, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de las bienes adquiridos por un monto de 55,051,628.00 pesos.

3. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominado "Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, listas de entrega al usuario (policía), entrada al almacén y reportes fotográficos; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 589,493.98 pesos ya que el contrato estipula un monto de 23,925,828.80 pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 24,515,322.78 pesos; en las listas de entrega al usuario (policía) se verificó que no se cumple con la totalidad de la compra y no se especifica el modelo de vestuario que recibió el usuario (policía) y en los reportes fotográficos no se visualiza el total de uniformes adquiridos conforme las especificaciones del contrato, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los uniformes para personal operativo adquiridos un monto 24,515,322.78 pesos.

La Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, aporta adicionalmente la siguiente información:

ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN:

- 22 resguardos provisionales
- 62 resguardos provisionales
- Fotos

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0069-2025
Número de oficio	T-0339-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

- Fotografías de series de unidades
- Tarjetas de circulación
- 287 resguardos
- Listado Excel de unidades arrendadas con sus características

ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN

- Fotos cascos
- Fotos chalecos
- Fotos escudos
- Fotos recepción chalecos
- Acta entrega recepción chalecos
- Chalecos comprados en 2023
- Entrada a almacén chalecos, cascos y escudos
- Listado cascos balísticos
- Listado chalecos antibalas
- Listado escudos balísticos

ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN

- Comprobación entrega uniformes
- Fotos de entrega de uniformes 2023
- Fotos de recepción de uniformes
- Acta entrega recepción uniformes
- Entrada a almacén uniformes 2023

Sin mas que agregar quedo a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto.

ATENTAMENTE

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO 2024 - 2027
TESORERÍA MUNICIPAL
31 ENE 2025
DESPACHADO
DIRECCIÓN GENERAL

MTRO. VICTOR ALFONSO RAMOS GÓMEZ
TESORERO MUNICIPAL
H. XXV AYUNTAMIENTO DE TIJUANA, B.C.

C.c.p. Archivo
maob

3 hjs, 3 cds, tableta 1050839038

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

"2025, Año de la implementación de políticas públicas que promuevan la erradicación de la violencia contra las mujeres"

Tijuana Baja California, a 30 de enero de 2025

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN RECIBIDO 04 FEB 2025 10:33hrs OFICIALÍA DE PARTES SEDE AJUSCO

MTRO. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E:

Por medio del presente reciba un cordial saludo, de acuerdo a las atribuciones conferidas a la Tesorero Municipal en el Artículo 22 del Reglamento de la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Tijuana, Baja California y en el Artículo 4 y 35 del Reglamento Interno de la Tesorería Municipal; se da seguimiento al acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación) numero **2023-2358-002** relativa a la auditoría número **2358** con título **"Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal",** que con motivo de la revisión de la **Cuenta Pública 2023** se viene realizando al Municipio de Tijuana, Baja California.

De lo anterior, se adjunta al presente **03 (tres)** dispositivos de almacenamiento USB debidamente certificados, que contienen información aportada por las diversas dependencias de este Ayuntamiento de Tijuana, Baja California, a efecto de realizar las justificaciones y aclaraciones a los resultados con observación de la mencionada auditoría.

01025

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN RECIBIDO 04 FEB. 2025 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"

ADQUISISIOCNES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS
NÚMERO DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO.: 2.1 y 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones arrendamientos y servicios relacionados con la muestra de auditoría por un monto de 237,766,477.19 pesos pagados con las recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN 2023) con números de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominados "Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C."; "Adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C." y "Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California" respectivamente, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se verificó que los 3 expedientes se contrataron bajo la modalidad de Adjudicación Directa por excepción a la licitación pública, se presentó documentación (contrato, constancia de situación fiscal, suficiencia presupuestal, Programa Anual de Adquisiciones, montos máximos y mínimos, Dictamen de Adjudicación directa, padrón de proveedores, solicitud de dictamen de procedencia, fianzas de cumplimiento, convenio de ampliación en tiempo del contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, actas constitutivas de las empresas contratadas) correspondiente al proceso de adjudicación y contratación; sin embargo en los 3 contratos en el proceso de adjudicación y contratación presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación: en el Programa anual de adquisiciones no se identifica lo contratado, no se presentan cotizaciones de mercado y las actas de asamblea de las empresas contratadas; el contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN indica un periodo de vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo que fue firmado el 03 de febrero de 2023, respecto a las contratos ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el monto de la suficiencia presupuestal corresponde a lo contratado, sin embargo, el pago se realizó por un manto mayor por 261,000.00 pesos y 543,405.22 pesos, respectivamente, asimismo, con relación al contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN el padrón de proveedores no indica el folio de beneficiario, lo anterior en incumplimiento de los artículos 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, 19BIS, 20 y 54 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California; y 7 del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California.

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y servicios seleccionados como muestra de auditoría por un manta de 237,766,477.19 pesos, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023, con número de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, ejecutados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se constató que cuentan con la documentación comprobatoria consistente en factura, póliza, transferencia y estado de cuenta; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la entrega de las 3 expedientes por un monto de 237,766,477.19 pesos como se describe a continuación:

1. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN denominado "Arrendamiento de 287 Unidades Patrulla para la SSPCM del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.", se constató que se cuenta con el acta entrega recepción, resguardos y reportes fotográficos; sin embargo, el acta de entrega recepción de las vehículos no estipula las características indicadas en el contrato, los resguardos de equipo de transporte de las unidades de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que los vehículos se encontraron sin uso en

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

el almacén, además de que los firmados en 2022 no corresponden con el ejercicio en revisión y otros no tienen fecha de entrega, asimismo, en los reportes fotográficos no se aprecia que los vehículos adquiridos están equipados con las especificaciones señaladas en el contrato y únicamente se refleja el número de la unidad y no el número de serie de cada vehículo para constatar que corresponda con el adquirido respecto al acta entrega recepción, aunado a que solo remitieron reportes fotográficos de algunos vehículos, por lo anterior se observa un monto de 158,199,526.41 pesos, debido a que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los vehículos adquiridos, así como de su operación.

2. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN denominado adquisición de 2000 Chalecos balísticos (cada uno incluye un par o juego de placas balísticas), 200 Chalecos balísticos (sin placas balísticas incluidas), 50 Cascos balísticos y 5 Escudos balísticos para la Secretaría de Seguridad y protección Ciudadana Municipal del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, resguardos, reportes fotográficos y entrada al almacén; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 261,000.00 pesos ya que el contrato estipula un monto de 54,790,628.00 pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 55,051,628.00 pesos, los resguardos de chalecos, cascos y escudos balísticos de la entrega para el usuario final fueron firmados en 2022, 2023 y 2024, por lo que las adquisiciones se encontraron sin uso en el almacén, asimismo, en los reportes fotográficos no se visualiza el número de serie y de inventario de los chalecos, cascos y escudos balísticos adquiridos, aunado a que solo remitieron reportes fotográficos de algunos chalecos y cascos, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de las bienes adquiridos por un monto de 55,051,628.00 pesos.

3. De la revisión al contrato número ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN denominado "Adquisición de uniformes operativos consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas tácticas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, Baja California", se constató que se cuenta con documentación consistente en acta entrega recepción, listas de entrega al usuario (policía), entrada al almacén y reportes fotográficos; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 589,493.98 pesos ya que el contrato estipula un monto de 23,925,828.80 pesos y se tiene un monto reportado y pagado de 24,515,322.78 pesos; en las listas de entrega al usuario (policía) se verificó que no se cumple con la totalidad de la compra y no se especifica el modelo de vestuario que recibió el usuario (policía) y en los reportes fotográficos no se visualiza el total de uniformes adquiridos conforme las especificaciones del contrato, por lo anterior se observa que no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente de los uniformes para personal operativo adquiridos un monto 24,515,322.78 pesos.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

La Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, mediante oficio número 048/DA/SSPPCM/2025 informa y aporta la Siguiente información:

SOLVENTACIÓN:

- En cuanto a la observación de que no se cuenta con cotizaciones de mercado, se remite de manera adjunta en versión digital, las cotizaciones que respaldan el estudio de mercado en cuanto al contrato ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN.
- Asimismo, en lo relativo al contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN se adjunta Carta de Distribuidor Autorizado emitida por la empresa 5.11, marca de los productos adquiridos, garantizando con ello las mejores condiciones, costos y respaldo inmediato para lo relacionado con las garantías, al encontrarse el proveedor en la localidad, siendo la única empresa con dicha autorización por parte de la marca 5.11 de acuerdo a lo señalado en la página oficial de la marca en donde señala quienes son sus distribuidores autorizados https://www.511tactical.com/mexico-dealers?srsltid=AfmBOor9tvwzMdd3-ozUYyN6_IS7bfyCYjgMJtcbNd3Ebf-91bWjtj0

En lo relacionado a la fecha de firma del contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, esta situación fue derivada de que se requería el respaldo presupuestal de recurso FORTAMUN mismo que se asigna al Municipio hasta finales del mes de enero de cada año y a partir de ello, es que la Tesorería Municipal puede generar las suficiencias presupuestales y se puede disponer del recurso para cubrir los compromisos.
Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de adquisiciones, arrendamientos y servicios seleccionados como muestra de auditoria por un monto de 237,766,477.19 pesos, pagados con recurso del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023, con número de contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, ejecutados por la Secretaria de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, se constató que cuentan con la documentación comprobatoria consiste en factura, póliza, transferencia y estado de cuenta; sin embargo, no se cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la entrega de los 3 expedientes por un monto de 237,766,477.19 pesos como se describe a continuación:

- En cuanto a que el acta de entrega recepción no estipula las características indicadas en el contrato, si bien es cierto, no se especificó detalle a detalle las características de cada una de las unidades consideradas en el contrato de arrendamiento, en la misma acta se especifica en el preámbulo que está vinculada con el contrato de arrendamiento **ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN** con la finalidad de que se establezca que la misma es derivada de este y por consiguiente se refiere a las mismas unidades sin que haya cabida a la especulación de que se pudiera tratar de otras unidades.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

Cabe mencionar que los formatos utilizados para recepcionar equipos en general no siempre va de acuerdo con lo solicitado por los auditores, toda vez que no se establece un formato de la manera como es solicitado por los auditores.

- En relación a lo observado, se informa que las unidades fueron entregadas conforme fueron recibidas por parte de la arrendadora, precisamente por la premura de ser entregados inmediatamente se les hizo firmar a los usuarios finales un formato provisional el cual se anexa junto con el respectivo resguardo, se adjuntan unos ejemplos.

- En cuando a los resguardos de los Chalecos, Cascos y Escudos balísticos que indican la entrega para el usuario final donde las observaciones son la fecha de asignación, se hace la aclaración que en uno de los resguardos asignados al usuario final se cometió un error de escritura, ya que menciona como Año de entrega "2022" sin embargo es equipo adquirido en el año 2023, no pudiéndose haber entregado un año antes.

Por otra parte, los asignados en el año 2024 son debido a que, aunque la adquisición se hizo en 2023, en su mayoría se entregan en el año que se compra el equipo, sin embargo, de forma paulatina y de forma gradual es que se van cambiando los chalecos nuevos por los vencidos, a medida que se van detectando los chalecos vencidos.
En el caso de los chalecos aún se encuentran en almacén sin asignar, siempre se considera mantener un stock de equipo nuevo para personal de nuevo ingreso y futuras generaciones de elementos policiales, así como reemplazo de chalecos dañados en el cumplimiento de sus actividades.

En el punto donde se mencionó la falta de números de serie en Cascos y Escudos Balísticos en la evidencia fotográfica es por la razón de que el equipo no cuenta con número de serie.

Cumpliendo con el requerimiento de evidencias fotográficas de los Chalecos Antibalas donde se visualice el número de inventario y número de serie solo se muestra de manera aleatoria una cantidad reducida debido a lo tardado en tiempo y dinámica que se tendría que llevar en concentrar cada uno de los 2000 chalecos para recabar evidencia fotográfica de cada uno del equipo.

Se reenvían nuevas fotos de Chalecos Antibalas con el número de inventario asignado y Núm., De Serie de manera visible.

- "Adquisición de uniformes operativas consistentes en 3,838 pantalones, 3,838 camisolas, 1,919 chamarras, 1,822 pares de botas y 97 pares de botas de motociclista para los miembros policiales de la SSPCM de Tijuana, B.C.", le informo que del total de la compra antes mencionadas se entregaron un total de 3,800 pantalones, 3,780 camisolas, 1,905 pares de botas y 1,899 chamarras. Quedando la diferencia en

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

resguardo de almacén de Recursos materiales con el fin de ser entregados a miembros policiales de reingreso, nuevos miembros policiales graduados y así mismo a los miembros policiales que lo requieran por el deterioro propio del servicio. También hago de su conocimiento que las características como modelos, marca y color si se muestran en la parte superior de cada una de las hojas del listado donde los miembros policiales reciben los uniformes.

La Oficialía Mayor, mediante oficio número OM/XXV/0348/2025 informa y aporta la Siguiente información:

Hacemos de su conocimiento que, una vez realizada una búsqueda exhaustiva en los archivos de la Dirección de Recursos Materiales de esta Oficialía Mayor a mi cargo, fue localizada la siguiente documentación.

1. En relación con el programa Anual de Adquisiciones en donde mencionan que no identifican el monto contratado en los contratos ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, se anexa en archivo pdf el Reporte Concentrado por partida 2023 de recursos FORTAMUN del H. XXIV Ayuntamiento de Tijuana, B.C.

2. En relación con Actas de Asamblea General soporte de sus actas constitutivas de los proveedores "ARRENDADORA SHEL-HA, S.A. DE C.V.", "PROVEEDORA DE SOLUCIONES DEL SUR, S. A. DE C. V." y "CSI TACTICAL AND BALISTIC, S. A. DE C. V." , le informo que en fecha 28 de enero de 2025 mediante llamada telefónica les fueron solicitadas.

3. Con respecto a las cotizaciones de mercado de los contratos ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, se anexan en archivos pdf los dictámenes de procedencia por parte de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana Municipal, así como la cotización del proveedor asignado en cada uno de los contratos respectivamente, los cuales se encuentra en resguardo de nuestra Dirección de Recursos Materiales, donde se estipula la justificación de esta contratación, en este sentido informo que las contrataciones se realizaron en base al *Art. 34 fracción XX del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California, para lo cual se trascribe lo siguiente*:

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

[…]"De manera particular, el artículo 34 del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California, estipula que las adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios por adjudicación directa sin necesidad de cotización podrán efectuarse cuando:

XX.- Se trate de la adquisición de armamento, bienes servicios y equipamiento destinados exclusivamente al sistema de seguridad pública y al equipamiento los cuerpos de seguridad pública municipal. "[…]

4. Por lo que hace a la vigencia del contrato ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN estipulada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, y la fecha de firma del mismo, el 3 de febrero de 2023, se informa que, en el caso del arrendamiento de las patrullas, la falta oportuna del mismo ocasionaría un impacto significativo en la operatividad de la seguridad pública, afectando a la población tijuanense. La demora en la contratación implicaría una falta de seguridad importante en la ciudad, el retraso o interrupción de actividades críticas, y el posible incremento en la delincuencia en las calles. Así, la adjudicación directa no sólo asegura la disponibilidad inmediata de las patrullas bajo condiciones óptimas por parte del proveedor, sino que evita mayores costos operativos y financieros derivados de una interrupción en la logística y movilidad municipal.

5. En relación con el monto pagado en exceso del contrato ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN, se informa que en envíos previos de documentación con motivo de la presente Auditoría, se contempló la factura I303 en la modalidad de adjudicación directa del proveedor "PROVEEDORA DE SOLUCIONES DEL SUR, S. A. DE C. V." por la cantidad de $261,000.00, la cual si fué pagada con recurso FORTAMUN, pero no forma parte del contrato referido. Se anexa en archivo pdf.

6. Sobre el monto pagado en exceso del contrato ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, se informa que se contemplaron las facturas 4367, 3881 y 3882 en la modalidad de adjudicación directa del proveedor "CSI TACTICAL AND BALISTIC, S. A. DE C. V." por la cantidad de $543,405.22, las cuales fueron pagadas con recurso FORTAMUN, pero no forma parte del contrato referido. Se anexan en archivo pdf dichas facturas.

7. Respecto al padrón de Proveedores, hago de su conocimiento que existe una plataforma digital en la página de la Oficialía Mayor del Ayuntamiento de Tijuana, donde se publica el padrón de proveedores para consulta pública mediante link: https://www.tijuana.gob.mx/dependencias/OM/ListadoProveedores.aspx, así mismo le informo que el alta de los proveedores es solo de carácter informativo, y es utilizado de control interno de la Dirección de Recursos Materiales, por lo cual no se otorgan folios de inscripción o beneficiario alguno. Se adjunta como ejemplo archivo en imagen png.



TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

La Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, mediante oficio número DIR/134/2025 informa y aporta la Siguiente información:

me permito manifestarle las siguientes aclaraciones sobre la documentación presentada de los expedientes unitarios de 5 contratos de **OBRA PÚBLICA** en sus diferentes etapas de ejecución conforme a lo siguiente:

CONTRATOS:

- DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011 (Licitación Pública)
- DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015 (Licitación Pública)
- DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018 (Licitación Pública)
- DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001 (invitación simplificada a cuando menos tres)
- DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004 (invitación simplificada a cuando menos tres)

FUENTE DE RECURSOS:

RAMO 19 FONDO IV RAMO 33 (FORTAMUN), PROGRAMA EMERGENTE DE BACHEO 2023, Oficio de suficiencia presupuestal **PP/0793/2023**, emitido por la Dirección de Programación y Presupuesto de la Tesorería Municipal de fecha 12 de junio de 2023, en la partida 61501 construcción de vías de comunicación en bienes de dominio público.

NORMATIVIDAD APLICABLE

Ley De Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, Conforme a lo establecido por el Artículo 49 segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal.

DOCUMENTACIÓN ANEXA REQUERIDA POR CONTRATO:

DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011

- Bases y propuesta técnica y económica.
- Invitación al órgano de control (Sindicatura Procuradora)
- Aclaración de fecha de pago de inicio de obra (fecha de factura).
- Información de pago de estimación No. 3
- Información de pago de estimación No. 4 finiquito.

DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015

- Bases y propuesta técnica y económica.
- Invitación al órgano de control (Sindicatura Procuradora)
- Aclaración de fecha de pago de inicio de obra (fecha de factura).
- Información de pago de estimación No. 3
- Información de pago de estimación No. 4
- Información de pago de estimación No. 5 finiquito.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018

- Bases y propuesta técnica y económica.
- Invitación al órgano de control (Sindicatura Procuradora)
- Aclaración de fecha de emisión de factura.
- Información de pago de estimación No. 2
- Información de pago de estimación No. 3
- Información de pago de estimación No. 4
- Información de pago de estimación No. 5 finiquito.

DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001

- Constancia de situación fiscal completa.
- Acta constitutiva de la empresa adjudicada.
- Justificación de la implementación de la modalidad de Adjudicación por Invitación Simplificada.
- Invitación al órgano de control (Sindicatura Procuradora).
- Aclaración y justificación de Dictamen de Fallo.
- Aclaración de fecha de emisión de factura.
- Acta de apertura con la participación de la Sindicatura Procuradora.
- Información de pago de estimación No. 2
- Información de pago de estimación No. 3
- Información de pago de estimación No. 4
- Información de pago de estimación No. 5 finiquito.

DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004

- Acta constitutiva de la empresa adjudicada.
- Invitación al órgano de control (Sindicatura Procuradora).
- Justificación de la implementación de la modalidad de Adjudicación por Invitación Simplificada.
- Aclaración y justificación de Dictamen de Fallo.
- Aclaración de fecha de emisión de factura.
- Acta de apertura con la participación de la Sindicatura Procuradora.
- Información de pago de estimación No. 2
- Información de pago de estimación No. 3
- Información de pago de estimación No. 4 finiquito.



TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

ACLARACIONES Y JUSTIFACIONES ADICIONALES.-

CONTRATO: DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011

Aclaración de fecha emisión de la factura.
El documento de **FALLO** de adjudicación de la Licitación Pública No **DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-011** de fecha 27 de julio de 2023, emitido por la Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, estableció el plazo para la entrega de las garantías correspondientes mismos que indica los siguiente:

....."PLAZO: Deberán se exhibidas dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha de notificación de este Fallo. "....."

Cabe aclarar que la fecha de emisión de las garantías de cumplimiento y anticipo coinciden con el plazo establecido por la Ley de la materia, y la emisión de la factura correspondiente se encuentra contemplada dentro del plazo límite que establece el Artículo 44 último párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

ARTICULO 44.- Quienes participen en la licitación o celebren contratos regulados por esta Ley, deberán garantizar con fianza expedida por institución autorizada en los términos de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas los montos que a continuación se mencionan:

I.-.....
II.-.....
III.-.....
IV.- .....

Las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia simple del formato de contrato o del fallo de adjudicación y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

Cabe destacar que el trámite de pago de anticipo, lo lleva a cabo la Tesorería Municipal a través de la Dirección de Egresos, por lo que una vez enviada la factura correspondiente por parte de esta Dirección, se da inicio al proceso administrativo de pago por parte de esa Dependencia conforme a sus facultades y atribuciones.

Respecto a los datos que se registran en las facturas, tales como PPD (pago en parcialidades o diferido), que de acuerdo a la observación, "en caso de no realizarse el pago (transferencia) hasta el último día del mes que corresponda, deberá cancelarse la factura y emitir una

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

nueva"; me permito comentar que esta Dirección se apega a las instrucciones que indica la Tesorería Municipal de acuerdo a sus facultades y atribuciones con relación al llenado y los datos (claves) que deben contener las facturas , y respecto a los CFDI, las empresas contratistas directamente se lo envían a la Tesorería referenciándolo a la factura correspondiente, por lo que no intervenimos en ese proceso.

Aclaración de fecha de pago de estimaciones No. 3 y 4 finiquito.
Respecto a esa observación, se adjuntan las estimaciones correspondientes donde se indican que los periodos de ejecución se encuentran dentro de la vigencia de los contratos y/o convenios.

La fecha de presentación y entrega por parte de la empresa contratista, va en función de la presentación, revisión y conciliación que se lleve a cabo en conjunto con la residencia o supervisión de esta Dirección.

Una vez realizado lo anterior, se envía a Tesorería Municipal mediante oficio (se adjunta copia). Los plazos que corran a partir de esa fecha y que se realice el pago, corresponden a la Tesorería Municipal.

Aclaración sobre observaciones a actas constitutivas de empresas participantes.
....Incumplimiento de los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Artículo 43, párrafo tercero, 51 fracción VI, de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Con relación a esta observación es importante destacar que el proceso de licitación y contratación de la obra de referencia se celebró conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, por lo que los artículos señalados "**43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero** y **52** de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos.

Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California", No contemplan lo observado por parte de la Auditoria con relación a lo señalado por los artículos **43, párrafo tercero, 51 fracción VI**, de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Cabe aclarar que son empresas legalmente constituidas y acreditadas con registro vigente al momento del proceso de licitación en el padrón de contratistas de la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial del Estado de Baja California, y cuya participación en estos procesos es en cumplimiento al artículo 27, 28 y 29 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

CONTRATO: DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015

Aclaración de fecha emisión de la factura.

El documento de **FALLO** de adjudicación de la Licitación Pública No **DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-015** de fecha 1 de Agosto de 2023, emitido por la Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, establecido el plazo para la entrega de las garantías correspondientes mismos que indica los siguiente:

....."PLAZO: Deberán se exhibidas dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha de notificación de este Fallo. "....

Cabe aclarar que la fecha de emisión de las garantías de cumplimiento y anticipo coinciden con el plazo establecido por la Ley de la materia, y la emisión de la factura correspondiente se encuentra contemplada dentro del plazo límite que establece el Artículo 44 último párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

ARTICULO 44.- Quienes participen en la licitación o celebren contratos regulados por esta Ley, deberán garantizar con fianza expedida por institución autorizada en los términos de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas los montos que a continuación se mencionan:

I.-.....
II.-.....
III.-.....
IV.- .....

Las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia simple del formato de contrato o del fallo de adjudicación y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

Cabe destacar que el trámite de pago de anticipo, lo lleva a cabo la Tesorería Municipal a través de la Dirección de Egresos, por lo que, una vez enviada la factura correspondiente por parte de esta Dirección, se da inicio al proceso administrativo de pago por parte de esa Dependencia conforme a sus facultades y atribuciones.

Respecto a los datos que se registran en las facturas, tales como PPD (pago en parcialidades o diferido), que de acuerdo a la observación, "en caso de no realizarse el pago (transferencia) hasta el último día del mes que corresponda, deberá cancelarse la factura y emitir una nueva"; me permito comentar que esta Dirección se apega a las instrucciones que indica la Tesorería Municipal de acuerdo a sus facultades y atribuciones con relación al llenado y los datos (claves) que deben contener las facturas , y respecto a los CFDI, las empresas

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

contratistas directamente se lo envían a la Tesorería referenciándolo a la factura correspondiente, por lo que no intervenimos en ese proceso.

Aclaración de fecha de pago de estimaciones No. 2, 3, 4 y 5 finiquito.
Respecto a esa observación, se adjuntan las estimaciones correspondientes donde se indican que los periodos de ejecución se encuentran dentro de la vigencia de los contratos y/o convenios.

La fecha de presentación y entrega por parte de la empresa contratista, va en función de la presentación, revisión y conciliación que se lleve a cabo en conjunto con la residencia o supervisión de esta Dirección.

Una vez realizado lo anterior, se envía a Tesorería Municipal mediante oficio (se adjunta copia). Los plazos que corran a partir de esa fecha y que se realice el pago, corresponden a la Tesorería Municipal.

Aclaración sobre observaciones a actas constitutivas de empresas participantes.
....Incumplimiento de los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Articulo 43, párrafo tercero, 51 fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Con relación a esta observación es importante destacar que el proceso de licitación y contratación de la obra de referencia se celebró conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, por lo que los artículos señalados "**43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero** y **52** de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California", No contemplan lo observado por parte de la Auditoria con relación a lo señalado por los artículos **43, párrafo tercero, 51 fracción VI**, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Cabe aclarar que son empresas legalmente constituidas y acreditadas con registro vigente al momento del proceso de licitación en el padrón de contratistas de la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial del Estado de Baja California, y cuya participación en estos procesos es en cumplimiento al artículo 27, 28 y 29 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

CONTRATO: DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018

Aclaración de fecha emisión de la factura.

El documento de FALLO de adjudicación de la Licitación Pública No **DOIUM-2023-FORTAMUN-LP-018** de fecha 1 de Agosto de 2023, emitido por la Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, estableció el plazo para la entrega de las garantías correspondientes mismos que indica los siguiente:

....."PLAZO: Deberán se exhibidas dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha de notificación de este Fallo. "....

Cabe aclarar que la fecha de emisión de las garantías de cumplimiento y anticipo coinciden con el plazo establecido por la Ley de la materia, y la emisión de la factura correspondiente se encuentra contemplada dentro del plazo límite que establece el Artículo 44 último párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

ARTICULO 44.- Quienes participen en la licitación o celebren contratos regulados por esta Ley, deberán garantizar con fianza expedida por institución autorizada en los términos de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas los montos que a continuación se mencionan:

I.-.....
II.-.....
III.-.....
IV.- .....

Las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia simple del formato de contrato o del fallo de adjudicación y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

Cabe destacar que el trámite de pago de anticipo, lo lleva a cabo la Tesorería Municipal a través de la Dirección de Egresos, por lo que, una vez enviada la factura correspondiente por parte de esta Dirección, se da inicio al proceso administrativo de pago por parte de esa Dependencia conforme a sus facultades y atribuciones.

Respecto a los datos que se registran en las facturas, tales como PPD (pago en parcialidades o diferido), que de acuerdo a la observación, "en caso de no realizarse el pago (transferencia) hasta el último día del mes que corresponda, deberá cancelarse la factura y emitir una nueva"; me permito comentar que esta Dirección se apega a las instrucciones que indica la Tesorería Municipal de acuerdo a sus facultades y atribuciones con relación al llenado y los datos (claves) que deben contener las facturas , y respecto a los CFDI, las empresas

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

contratistas directamente se lo envían a la Tesorería referenciándolo a la factura correspondiente, por lo que no intervenimos en ese proceso.

Aclaración de fecha de pago de estimaciones No. 3, 4 y 5 finiquito.
Respecto a esa observación, se adjuntan las estimaciones correspondientes donde se indican que los periodos de ejecución se encuentran dentro de la vigencia de los contratos y/o convenios.

La fecha de presentación y entrega por parte de la empresa contratista, va en función de la presentación, revisión y conciliación que se lleve a cabo en conjunto con la residencia o supervisión de esta Dirección.

Una vez realizado lo anterior, se envía a Tesorería Municipal mediante oficio (se adjunta copia). Los plazos que corran a partir de esa fecha y que se realice el pago, corresponden a la Tesorería Municipal.

Aclaración sobre observaciones a actas constitutivas de empresas participantes.

....Incumplimiento de los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Articulo 43, párrafo tercero, 51 fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Con relación a esta observación es importante destacar que el proceso de licitación y contratación de la obra de referencia se celebró conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, por lo que los artículos señalados "**43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero** y **52** de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California", No contemplan lo observado por parte de la Auditoria con relación a lo señalado por los artículos **43, párrafo tercero, 51 fracción VI**, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Cabe aclarar que son empresas legalmente constituidas y acreditadas con registro vigente al momento del proceso de licitación en el padrón de contratistas de la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial del Estado de Baja California, y cuya participación en estos procesos es en cumplimiento al artículo 27, 28 y 29 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

CONTRATO: DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001

Justificación de la implementación de la modalidad de Adjudicación por Invitación Simplificada.

Al respecto se informa que de conformidad con lo establecido por el Artículo 49 segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal, los procedimientos de licitación y contratación de Obra Pública que se llevaron a cabo por esta Dirección conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, es en concordancia con el oficio de suficiencia presupuestaria emitido por la Dirección de Programación y Presupuesto de la Tesorería Municipal para el ejercicio 2023, y a oficio No**. 0000001** emitido por la **Secretaria De Hacienda Del Estado De Baja California** de fecha dos de enero de 2023 en el que se establecen los montos máximos de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación y su correlacionado **DOIUM/001/2023** de fecha 9 de enero de 2023, emitido por el Director de Obras e Infraestructura Urbana Municipal en el que se indican los rangos aplicables para el ejercicio 2023 para cada caso, mismo que establece que:

El monto máximo total de Obra Pública que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas es hasta $12,350,000.00 sin considerar IVA., toda vez que el presupuesto total autorizado a esta dirección para el ejercicio fiscal 2023 fue de $ 937,180,176.61 M.N. incluye IVA.

Aclaración y justificación de Dictamen de Fallo.

El dictamen que sirve de base para la emisión del Fallo correspondiente, de conformidad con lo dispuesto por los Artículos 33 Apartado A, fracción I,43 último párrafo, 45, 46 primer párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, el Numeral 2.5.1. De las Reglas Generales para la Contratación y Ejecución de Obras Públicas y de Servicios relacionadas con las mismas para las Dependencias y Organismos de la Administración Pública Estatal y el Pliego de requisitos de las bases de licitación, condición 2.5 inciso A); en su **ANALISIS PREPARATORIO** establecen los motivos por los que una propuesta no es susceptible de adjudicar contrato en base a lo siguiente:

"H) Cuando el importe total de la proposición sea en tal forma bajo, que la ""Dirección" Considere que el "Licitante" no podrá ejecutar las obras sin pérdidas que se traduzcan en falta de cumplimiento al contrato, o ***si contienen precios evidentemente desproporcionados o si discrepan de una manera inconveniente de los estudios efectuados por la Dirección****."*

Al respecto se informa que la Dirección cuenta con un Departamento cuyas actividades son *entre otras son:* Generar presupuestos base de los proyectos o programas a implementar, Integrar, evaluar y validar los análisis de precios unitarios para la elaboración de los presupuestos base de los proyectos de obra de la Dirección, así como Integrar, evaluar y

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

validar los análisis de precios unitarios de conceptos de obra necesarios para la ejecución de obra pública.

Por lo que en la referencia en el documento de **DICTAMEN DE FALLO** sobre "los estudios efectuados por la Dirección", es precisamente la información con la que cuenta la Dirección al momento de la realización del proceso de licitación de que se trate, en relación los catálogos de conceptos, precios unitarios, insumos, rendimientos de mano de obra y maquinaria, etc., que constantemente se actualizan.

El procedimiento de los trabajos de Bacheo objeto de la licitación consisten principalmente en: Bacheo con mezcla asfáltica , Suministro y colocación de base hidráulica, y el Mejoramiento de la subrogante para dar nivel con material de banco para trabajos de bacheo, por lo que los materiales y/o insumos preponderantes de estos trabajos, son mezcla asfáltica en caliente, base hidráulica y material de banco, además de los rendimientos de mano de obra y equipo, presentados en la propuesta no aceptada supera considerablemente los parámetros establecidos para el presupuesto base de la dependencia, motivo principal para determinar que no es susceptible de adjudicar.

Aclaración de fecha emisión de la factura.

El documento de FALLO de adjudicación de la invitación Simplificada No **DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-001** de fecha 29 de Agosto de 2023, emitido por la Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, estableció el plazo para la entrega de las garantías correspondientes mismos que indica los siguiente:

....."PLAZO: Deberán se exhibidas dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha de notificación de este Fallo. "....

Cabe aclarar que la fecha de emisión de las garantías de cumplimiento y anticipo coinciden con el plazo establecido por la Ley de la materia, y la emisión de la factura correspondiente se encuentra contemplada dentro del plazo límite que establece el Artículo 44 último párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

ARTICULO 44.- Quienes participen en la licitación o celebren contratos regulados por esta Ley, deberán garantizar con fianza expedida por institución autorizada en los términos de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas los montos que a continuación se mencionan:

I.-.....
II.-.....
III.-.....
IV.- .....

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

Las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia simple del formato de contrato o del fallo de adjudicación y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

Cabe destacar que el trámite de pago de anticipo, lo lleva a cabo la Tesorería Municipal a través de la Dirección de Egresos, por lo que, una vez enviada la factura correspondiente por parte de esta Dirección, se da inicio al proceso administrativo de pago por parte de esa Dependencia conforme a sus facultades y atribuciones.

Respecto a los datos que se registran en las facturas, tales como PPD (pago en parcialidades o diferido), que de acuerdo a la observación, "en caso de no realizarse el pago (transferencia) hasta el último día del mes que corresponda, deberá cancelarse la factura y emitir una nueva"; me permito comentar que esta Dirección se apega a las instrucciones que indica la Tesorería Municipal de acuerdo a sus facultades y atribuciones con relación al llenado y los datos (claves) que deben contener las facturas , y respecto a los CFDI, las empresas contratistas directamente se lo envían a la Tesorería referenciándolo a la factura correspondiente, por lo que no intervenimos en ese proceso.

Aclaración de fecha de pago de estimaciones No. 2, 3, 4 y 5 finiquito.

Respecto a esa observación, se adjuntan las estimaciones correspondientes donde se indican que los periodos de ejecución se encuentran dentro de la vigencia de los contratos y/o convenios.

La fecha de presentación y entrega por parte de la empresa contratista, va en función de la presentación, revisión y conciliación que se lleve a cabo en conjunto con la residencia o supervisión de esta Dirección.

Una vez realizado lo anterior, se envía a Tesorería Municipal mediante oficio (se adjunta copia). Los plazos que corran a partir de esa fecha y que se realice el pago, corresponden a la Tesorería Municipal.

Aclaración sobre observaciones a actas constitutivas de empresas participantes.

....Incumplimiento de los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Articulo 43, párrafo tercero, 51 fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Con relación a esta observación es importante destacar que el proceso de licitación y contratación de la obra de referencia se celebró conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, por lo que los artículos señalados "**43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero** y **52** de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California", No contemplan lo observado por parte de la Auditoria con relación a lo señalado por los artículos **43, párrafo tercero, 51 fracción VI**, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Cabe aclarar que son empresas legalmente constituidas y acreditadas con registro vigente al momento del proceso de licitación en el padrón de contratistas de la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial del Estado de Baja California, y cuya participación en estos procesos es en cumplimiento al artículo 27, 28 y 29 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

CONTRATO: DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004

Justificación de la implementación de la modalidad de Adjudicación por Invitación Simplificada.

Al respecto se informa que de conformidad con lo establecido por el Artículo 49 segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal, los procedimientos de licitación y contratación de obra pública que se llevaron a cabo por esta Dirección conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, es en concordancia con el oficio de suficiencia presupuestaria emitido por la Dirección de Programación y Presupuesto de la Tesorería Municipal para el ejercicio 2023, y a oficio No**. 0000001** emitido por la **Secretaria De Hacienda Del Estado De Baja California** de fecha dos de enero de 2023 en el que se establecen los montos máximos de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación y su correlacionado **DOIUM/001/2023** de fecha 9 de enero de 2023, emitido por el Director de Obras e Infraestructura Urbana Municipal en el que se indican los rangos aplicables para el ejercicio 2023 para cada caso, mismo que establece que:

El monto máximo total de obra pública que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres personas es hasta $12,350,000.00 m.n. sin considerar IVA., toda vez que el presupuesto total autorizado a esta dirección para el ejercicio fiscal 2023 fue de $ 937,180,176.61 m.n.

Aclaración y justificación de Dictamen de Fallo.

El dictamen que sirve de base para la emisión del Fallo correspondiente, de conformidad con lo dispuesto por los Artículos 33 Apartado A, fracción I,43 último párrafo, 45, 46 primer párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, el Numeral 2.5.1. De las Reglas Generales para la Contratación y Ejecución de Obras Públicas y de Servicios relacionadas con las mismas para las Dependencias y Organismos de la Administración Pública Estatal y el Pliego de requisitos de las bases de licitación, condición 2.5 inciso A); en su **ANALISIS PREPARATORIO** establecen los motivos por los que una propuesta no es susceptible de adjudicar contrato en base a lo siguiente:

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

"H) Cuando el importe total de la proposición sea en tal forma bajo, que la ""Dirección" Considere que el "Licitante" no podrá ejecutar las obras sin pérdidas que se traduzcan en falta de cumplimiento al contrato, o ***si contienen precios evidentemente desproporcionados o si discrepan de una manera inconveniente de los estudios efectuados por la Dirección****."*

Al respecto se informa que la Dirección cuenta con un Departamento cuyas actividades son *entre otras:*

Generar presupuestos base de los proyectos o programas a implementar, Integrar, evaluar y validar los análisis de precios unitarios para la elaboración de los presupuestos base de los proyectos de obra de la Dirección, así como Integrar, evaluar y validar los análisis de precios unitarios de conceptos de obra necesarios para la ejecución de obra pública.

Por lo que en la referencia en el documento de **DICTAMEN DE FALLO** sobre "los estudios efectuados por la Dirección", es precisamente la información con la que cuenta la Dirección al momento de la realización del proceso de licitación de que se trate, en relación los catálogos de conceptos, precios unitarios, insumos, rendimientos de mano de obra y maquinaria, etc., que constantemente se actualizan.

El procedimiento de los trabajos de Bacheo objeto de la licitación consisten principalmente en: Bacheo con mezcla asfáltica , Suministro y colocación de base hidráulica, y el Mejoramiento de la subrogante para dar nivel con material de banco para trabajos de bacheo, por lo que los materiales y/o insumos preponderantes de estos trabajos, son mezcla asfáltica en caliente, base hidráulica y material de banco, además de los rendimientos de mano de obra y equipo, presentados en la propuesta no aceptada supera considerablemente los parámetros establecidos para el presupuesto base de la dependencia, motivo principal para determinar que no es susceptible de adjudicar.

Aclaración de fecha emisión de la factura.

El documento de FALLO de adjudicación de la invitación Simplificada No **DOIUM-2023-FORTAMUN-IS-004** de fecha 29 de Agosto de 2023, emitido por la Dirección de Obras e Infraestructura Urbana Municipal, establecido el plazo para la entrega de las garantías correspondientes mismos que indica los siguiente:

....."PLAZO: Deberán se exhibidas dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha de notificación de este Fallo. "……

Cabe aclarar que la fecha de emisión de las garantías de cumplimiento y anticipo coinciden con el plazo establecido por la Ley de la materia, y la emisión de la factura correspondiente se encuentra contemplada dentro del plazo límite que establece el Artículo 44 último párrafo de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

ARTICULO 44.- Quienes participen en la licitación o celebren contratos regulados por esta Ley, deberán garantizar con fianza expedida por institución autorizada en los términos de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas los montos que a continuación se mencionan:

I.-.....
II.-.....
III.-.....
IV.- .....

Las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los siete días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia simple del formato de contrato o del fallo de adjudicación y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

Cabe destacar que el trámite de pago de anticipo, lo lleva a cabo la Tesorería Municipal a través de la Dirección de Egresos, por lo que, una vez enviada la factura correspondiente por parte de esta Dirección, se da inicio al proceso administrativo de pago por parte de esa Dependencia conforme a sus facultades y atribuciones.

Respecto a los datos que se registran en las facturas, tales como PPD (pago en parcialidades o diferido), que de acuerdo a la observación, "en caso de no realizarse el pago (transferencia) hasta el último día del mes que corresponda, deberá cancelarse la factura y emitir una nueva"; me permito comentar que esta Dirección se apega a las instrucciones que indica la Tesorería Municipal de acuerdo a sus facultades y atribuciones con relación al llenado y los datos (claves) que deben contener las facturas , y respecto a los CFDI, las empresas contratistas directamente se lo envían a la Tesorería referenciándolo a la factura correspondiente, por lo que no intervenimos en ese proceso.

<u>Aclaración de fecha de pago de estimaciones No. 2, 3 y 4 finiquito.</u>
Respecto a esa observación, se adjuntan las estimaciones correspondientes donde se indican que los periodos de ejecución se encuentran dentro de la vigencia de los contratos y/o convenios.

La fecha de presentación y entrega por parte de la empresa contratista, va en función de la presentación, revisión y conciliación que se lleve a cabo en conjunto con la residencia o supervisión de esta Dirección.

Una vez realizado lo anterior, se envía a Tesorería Municipal mediante oficio (se adjunta copia). Los plazos que corran a partir de esa fecha y que se realice el pago, corresponden a la Tesorería Municipal.

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO | RESPONSABILIDAD DE TODOS

Dependencia	Tesorería Municipal
Sección	OBS-0068-2025
Número de oficio	T-0324-2025
Expediente	
Asunto	Se remite información para justificación y aclaración de CRF Aud. 2358.

Aclaración sobre observaciones a actas constitutivas de empresas participantes.

....Incumplimiento de los artículos 43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero, 52 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Articulo 43, párrafo tercero, 51 fracción VI, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Con relación a esta observación es importante destacar que el proceso de licitación y contratación de la obra de referencia se celebró conforme a lo establecido por la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California y su Reglamento, por lo que los artículos señalados "**43, 45, párrafo quinto, 49, párrafo tercero** y **52** de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California", No contemplan lo observado por parte de la Auditoria con relación a lo señalado por los artículos **43, párrafo tercero, 51 fracción VI**, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Cabe aclarar que son empresas legalmente constituidas y acreditadas con registro vigente al momento del proceso de licitación en el padrón de contratistas de la Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial del Estado de Baja California, y cuya participación en estos procesos es en cumplimiento al artículo 27, 28 y 29 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos. Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California.

Sin más por el momento me despido quedando a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto

A T E N T A M E N T E

TIJUANA XXV AYUNTAMIENTO 1924 - 1927
TESORERÍA MUNICIPAL
31 ENE 2025
DESPACHADO
DIRECCIÓN GENERAL

MTRO. VICTOR ALFONSO RAMOS GÓMEZ
TESORERO MUNICIPAL
H. XXV AYUNTAMIENTO DE TIJUANA, B.C.

C.c.p. Archivo
maob

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e información financiera de las operaciones

2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

3. Obra pública

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.

Obra pública

Verificar que las obras públicas y servicios relacionados con las mismas seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que las obras públicas y servicios relacionados con la misma de los contratos seleccionados para revisión contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y de ser el caso, verificar que por incumplimiento de los contratos se hicieron efectivas las garantías, sanciones económicas y/o penas convencionales respectivas o que se contó con el convenio modificatorio correspondiente.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal y Secretaría de Seguridad Pública y Protección Ciudadana Municipal, ambos de Tijuana, Baja California.

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. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación artículo 9, primer y último párrafo, 17, fracciones VIII y XII, y 23; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California artículos 19BIS, 20 y 54; y del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Servicios y Arrendamientos para el Municipio de Tijuana, Baja California artículo 7; contratos número ADQ-2023-AD-004-FORTAMUN, ADQ-2023-AD-008-FORTAMUN y ADQ-2023-AD-012-FORTAMUN, de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros, Servicios y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, artículos 43, 45, párrafo quinto, 52 y 57, fracción I, 61, 69; de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, numeral 2.7.1.39, penúltimo párrafo y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 43, párrafo tercero.

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.