



CONTADURÍA MAYOR  
DE HACIENDA

CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

PLIEGO DE OBSERVACIONES

DESTINATARIO:

DELEGACIÓN TLALPAN

IMPORTE:

\$220,000.00 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.)

CUENTA PÚBLICA	No. PLIEGO
2010	ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA DE EXPEDICIÓN

AÑO	MES	DÍA
2013	06	11



01 JUN 2013

RECIBIDO  
OFICIALIA DE PARTES

721

SERVIDOR PÚBLICO QUE DEBERÁ PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NOMBRE: LIC. MARICELA CONTRERAS JULIÁN

CARGO: JEFA DELEGACIONAL

DOMICILIO: PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN N°. 1, COLONIA CENTRO TLALPAN, DELEGACIÓN TLALPAN, CÓDIGO POSTAL 14000.

NOMBRE Y CARGO DEL INMEDIATO SUPERIOR JERÁRQUICO O COORDINADOR DE SECTOR.

NOMBRE: LIC. HÉCTOR SERRANO CORTÉS

CARGO: SECRETARIO DE GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL

DOMICILIO: PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN N°. 1, COLONIA CENTRO HISTORICO, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06068.

597

0210



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
2 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2010, esta entidad de fiscalización del Distrito Federal, mediante el oficio número CMH/11/0687 del 27 de junio de 2011, comunicó al Jefe de Gobierno del Distrito Federal el inicio formal de los trabajos de revisión y verificación. Asimismo, mediante el oficio número CMH/11/0807 del 2 de agosto de 2011, se comunicó al Jefe Delegacional en Tlalpan, el inicio de la auditoría, así como el nombre y cargo de los auditores y personal expresamente comisionado para practicarla.

Derivado de los trabajos de auditoría, se detectaron diversas observaciones, por las que esta entidad de fiscalización, con fundamento en los artículos 3º, 8º, fracción XIII, 14, fracción XIV, 34, 46 y 47 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; y 1º y 6º, fracción IX, del Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, formula el siguiente:

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Dentro de los trabajos de la auditoría financiera número ASC/155/10 practicada a la Delegación Tlalpan, la Dirección General de Auditoría al Sector Central (DGASC), de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (CMHALDF), revisó el capítulo 2000 "Materiales y Suministros".

Dicha revisión se circunscribió en verificar que el monto erogado por la Delegación Tlalpan con cargo a la partida 2401 "Materiales de Construcción", por un total de \$29,364,940.66 (VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA PESOS 66/100 M.N.), se haya registrado, aprobado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

Para lo cual se seleccionó una muestra de \$19,020,845.33 (DIECINUEVE MILLONES VEINTE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 33/100 M.N.), 64.7% del total ejercido en la partida por un total de \$29,364,940.66 (VEINTINUEVE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA PESOS 66/100 M.N.), que se ejerció mediante 28 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 2 documentos múltiples para el pago al proveedor Comercializadora Duayhe, S.A. de C.V. por un importe de \$5,972,564.81 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 81/100 M.N.) y al Gobierno del Distrito Federal por un importe de \$13,048,280.52 (TRECE MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHENTA 52/100 M.N.).

A Comercializadora Duayhe, S.A. de C.V., se le pagó un importe de \$5,972,564.81 (CINCO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 81/100 M.N.), por la compra de pinturas vinílica, esmalte y tráfico amarilla solvente; y, al Gobierno del Distrito Federal un importe de \$13,048,280.52 (TRECE MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 52/100 M.N.) con el que se realizaron compras menores de materiales de construcción para realizar trabajos de mantenimiento por la Dirección General de Servicios Urbanos (DGSU); para el suministro de mezcla asfáltica.

Asimismo, se determinó que por concepto de regularización de ingresos de aplicación automática se ejerció un monto de \$220,000.00 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.) al Gobierno del Distrito Federal, como se muestra a continuación:



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
3 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

(Pesos)

Número de CLC/Proveedor	Total de CLC	Concepto	Importe
GDF970818516			
02 CD 14 100901 terminaciones 101098, 101294, 101556, 102085, 102086, 102559, 103030, 103031, 103035, 103538, 103907, 104300 y 104302	14	Pago de fondo revolvente.	
02 CD 14 104762	1	Ingresos de aplicación automática.	70,895.68
02 CD 14 101530 terminaciones 101540, 101541, 101640, 101641, 102150, 102549, 102745, 105190, 105191 y 105192		Pago de mezcla asfáltica.	
	11		12,757,384.84
Suma	26		13,048,280.52
CDU990407AZ1			
02 CD 14 105133 y terminación 105141	2	Pago de pinturas vinílica, esmalte y tráfico amarilla solvente.	5,972,564.81
Suma	28		19,020,845.33

De la revisión efectuada, la DGASC de esta Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, detectó la irregularidad que a continuación se describe, contenida en el resultado número 8, numeral 2, del Informe Final de Auditoría clave ASC/155/10, de la revisión a la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio fiscal 2010:

Respecto del resultado número 8, numeral 2, del Informe Final de Auditoría, sobre la Revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal 2010 a la Delegación Tlalpan, se seleccionó una muestra de \$19,020,845.33 (DIECINUEVE MILLONES VEINTE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 33/100 M.N.), que se ejerció mediante 28 CLC y 2 documentos múltiples.

Del análisis a dicha documentación se observó que mediante la CLC número 02 CD 14 104762 del 31 de diciembre de 2010, por \$220,000 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.), la Delegación Tlalpan tramitó la regularización del ejercicio de ingresos de aplicación automática correspondiente a septiembre de 2010, fuente de financiamiento 01 y recursos fiscales. Sin embargo, no se identificó la documentación justificativa y comprobatoria de la CLC correspondiente.

Dicha observación se derivó de la revisión de las 28 CLC y su documentación soporte seleccionadas como muestra, solicitadas mediante los oficios números ASC/155/10/TLAL/12/01, ASC/155/10/TLAL/12/01-REC y ASC/155/10/TLAL/12/06 del 14 de febrero; 2 y 14 de marzo, todos de 2010, respectivamente.

En respuesta, con los oficios números DT/DGA/DRFP/353/2012 y DT/DGA/DRFP/405/2012 del 28 de febrero y 5 de marzo, ambos de 2012, respectivamente, la Delegación Tlalpan proporcionó copia simple de las CLC núm. 02 CD 14 104762 del 31 de diciembre de 2010.

También, con el oficio núm. DT/DGA/DRFP/486/2012 del 26 de marzo de 2012, la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales proporcionó la nota informativa sin número, del 21 de marzo del 2012 de la misma Dirección, en la cual informó lo siguiente: "... se realizó una revisión exhaustiva en los archivos de esta Dirección a efecto de localizar la documentación justificativa y comprobatoria de la Cuenta por Liquidar Certificada 104762 del ejercicio 2010, en específico de la partida 2401 'Materiales de Construcción' por un importe de \$220,000.00, sin embargo no se encontró nada [...] en virtud de que esta Dirección General de Administración no cuenta con registros de los cheques antes mencionados".

"Por lo anterior, mediante oficio No. DT/DGA/0384/2012 del 29 de marzo de 2012 se solicitó al Banco Santander (México) S.A. copia fotostática del cheque No. 4361 expedido el 03 de septiembre de 2010 en la cuenta de cheques 65501268359."

0206



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
4 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Con la irregularidad señalada en el presente Pliego de Observaciones, se infringió lo dispuesto en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan en su parte de organización vigente en 2010, el procedimiento "Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC)", en el apartado de "Políticas y Normas de Operación", señala:

"La Cuenta por Liquidar Certificada deberá contar con la autorización de la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales.

"La Cuenta por Liquidar Certificada deberá validarse en las diferentes instancias de su elaboración.

"Toda documentación que soporte una Cuenta por Liquidar Certificada, deberá cumplir con los requisitos numéricos fiscales y legales que exige la normatividad".

Así como lo previsto en los numerales 2 y 4, de la fracción IV.3.1 Cuentas por Liquidar Certificadas, apartado IV. 3 Registro de Operaciones Presupuestarias del Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2010, que establecen:

"2. Con fundamento en lo establecido en el Código Financiero del Distrito Federal y el Decreto de Presupuesto de Egresos del año vigente y conforme a las responsabilidades que de ahí se derivan, le corresponde al titular de la UR o a los servidores públicos que fueron facultados conforme a ley, autorizar el pago, el cual lo autentica mediante su firma". [...].

"4. Las CLC's se deberán soportar con los originales de la documentación comprobatoria y las UR's verificarán y serán responsables de que ésta cumpla con los requisitos fiscales y administrativos que le sean aplicables, asimismo de su glosa, guarda y custodia para los fines legales y administrativos que sean procedentes. Se exceptúan de esta situación las liquidaciones unilaterales que se realicen".

Asimismo, se incumplió lo previsto en los artículos 69, fracción III; 44 y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2010, que establecen:

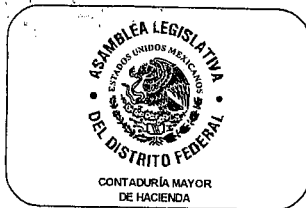
Artículo 69.- Las [...], Delegaciones [...] deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que autoricen con cargo a sus presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

III. "Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes los documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes".

Artículo 44.- "Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos, del cumplimiento de los calendarios presupuestales autorizados, metas y de las Subfunciones contenidas en el presupuesto autorizado; de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto; de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; de la guarda y custodia de los documentos que los soportan; de llevar un estricto control de los medios de identificación electrónica y de llevar el registro de sus operaciones conforme a las disposiciones aplicables en la materia, con sujeción a los capítulos, conceptos y partidas del clasificador por objeto del gasto que expida la Secretaría...".

Artículo 125.- "La contabilidad de las operaciones deberá estar respaldada por los documentos justificantes y comprobatorios originales.

"Será responsabilidad de los titulares de las [...], Delegaciones [...], así como de los servidores públicos encargados de su administración, la recepción, guarda, custodia y conservación de los documentos justificantes y comprobatorios del gasto, así como de los libros, registros e información relativa, en términos de las disposiciones aplicables."



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
5 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

De igual manera, incumplieron el artículo 76 del Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2010, que ordena:

Artículo 76.- Las Cuentas por Liquidar Certificadas se deberán soportar con los originales de la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente, y las Unidades Responsables del Gasto verificarán y serán responsables de que esta última cumpla con los requisitos fiscales y administrativos aplicables, así como de su glosa, guarda y custodia para los fines legales y administrativos que sean procedentes.

Mediante oficio número ASC/12/0772 de fecha 11 de mayo de 2012, la Dirección General de Auditoría al Sector Central de esta Contaduría Mayor de Hacienda, remitió al titular de la Delegación Tlalpan el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta, con el que se dieron a conocer las observaciones descritas y se le solicitó que en la Reunión de Confronta proporcionara la información y documentación que estimara pertinente para aclarar o justificar el resultado, debidamente identificada con el número de resultado que corresponda foliada y firmada en todas sus fojas, por el servidor público encargado de su elaboración, revisión o integración.

En la Reunión de Confronta celebrada el fecha 23 de mayo de 2012, el sujeto de fiscalización no proporcionó información o documentación que atendiera o desvirtuara la observación señalada.

En consecuencia, la Dirección General de Auditoría al Sector Central, determinó lo siguiente:

Persiste la observación referida en el presente Pliego de Observaciones, relativa a que la Delegación Tlalpan no contó con la documentación justificativa y comprobatoria de la CLC número 02 CD 14 104762 del 31 de diciembre de 2010, por un monto de **\$220,000.00 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.)**.

En virtud de que a la fecha la Delegación Tlalpan no ha enviado la documentación, información y argumentos suficientes para solventar o resarcir la observación mencionada por la cantidad de **\$220,000.00 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.)**, se ocasionó un daño al erario del Distrito Federal, estimable en dinero, por lo que con fundamento en los artículos 8o., fracción XIII; 34, y 46 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, se requiere a la Delegación Tlalpan, para que atienda el presente pliego y proceda a solventar la observación detectada por el monto referido, proporcionando a la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, mediante escrito dirigido a la Dirección General de Asuntos Jurídicos, cuyo domicilio es Avenida 20 de Noviembre, número 700, Colonia Huichapan, Barrio San Marcos, Delegación Xochimilco, Código Postal 16050, lo siguiente:

1. Copia certificada de la documentación, información o, en su caso, los argumentos suficientes que solventen la irregularidad por un importe de **\$220,000.00 (DOSCIENTOS VEINTE MIL PESOS 00/100 M.N.)**, por el daño ocasionado al erario del Distrito Federal, más los intereses o accesorios generados desde la fecha de la comisión de la irregularidad, hasta la fecha de su reintegro total.

0206



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
6 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

2. El tipo de sanciones promovidas o impuestas, cuando procedan, precisando su naturaleza y monto, si son de carácter económico, así como el nombre y cargo del sancionado.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 47 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, la Delegación Tlalpan cuenta con un plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo del presente Pliego de Observaciones, a fin de presentar la documentación en copia certificada, información y argumentos suficientes que estime necesarios para solventar la observación mencionada. Asimismo, se le apercibe que de no hacerlo en el término señalado, se promoverán las acciones legales que resulten procedentes en términos de los artículos 39, fracción II y 42, fracción I, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, conforme a lo establecido en el artículo 40 de la Ley Orgánica citada.

La emisión y trámite del presente Pliego de Observaciones tiene por objeto estimar presuntas responsabilidades resarcitorias, en términos de lo previsto en los artículos 46 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal y 454, párrafo segundo, del Código Fiscal del Distrito Federal, sin perjuicio de que la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal promueva en el marco de sus atribuciones el Dictamen Técnico Correctivo ante la Contraloría General del Distrito Federal.

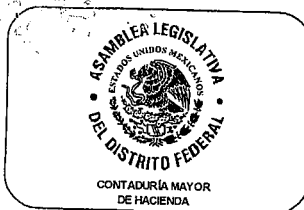
Con fundamento en los artículos 34, fracción XXI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal; 28 y 113, fracción, XIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, el presente Pliego de Observaciones se hace del conocimiento de la Contraloría General del Distrito Federal y de la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan.

Conviene señalar, que durante el período en que tuvo lugar la observación prevista en este Pliego, los servidores públicos que a continuación se indican, tuvieron conocimiento, en razón de sus funciones, en el hecho constitutivo de tal observación:

NOMBRE	CARGO
C. José Efraín Mojica Cano	Director de Recursos Financieros y Presupuestales.
C. Lizbeth Hernández Meza	Subdirectora de Presupuesto.
C. Lino Isidro Pacheco Ibarra	Jefe de unidad Departamental de Autogenerados.

592

0205



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/8.2/42/TLA

FECHA  
2013/06/11

HOJA  
7 de 7

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Por lo expuesto, con fundamento en los artículos 3º y 14, fracción XIV, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, el Contador Mayor emite este Pliego de Observaciones, en términos del artículo 14, fracción I, de la Ley Orgánica invocada.

Cabe señalar que esta CMHALDF está remitiendo información de carácter restringido, por lo que la divulgación de ésta es motivo de responsabilidad en términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Distrito Federal.

**ATENTAMENTE  
EL CONTADOR MAYOR**

  
**DR. DAVID MANUEL VEGA VERA**

- C.c.p.** LIC. HÉCTOR SERRANO CORTÉS, Secretario de Gobierno del Distrito Federal.  
LIC. EDGAR AMADOR ZAMORA, Secretario de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal.  
LIC. HIRAM ALMEIDA ESTRADA, Contralor General del Distrito Federal.  
C.P. GEORGINA PÉREZ GIL RIBAS, Subcontadora Mayor.  
L. en A. MANUEL VILLA GUTIÉRREZ, Contralor Interno en la Delegación Tlalpan.  
LIC. VICTOR MANUEL ESPINOSA RABASSA, Director General de Asuntos Jurídicos y Responsabilidades de la Contraloría General del Distrito Federal.  
DR. FRANCISCO CALVARIO GUZMÁN, Director General de Auditoría al Sector Central.  
DR. ARTURO VÁZQUEZ ESPINOSA, Director General de Asuntos Jurídicos.

AVE/RMCR/EMC/RCR





DELEGACIÓN TLALPAN  
JEFATURA DELEGACIONAL  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



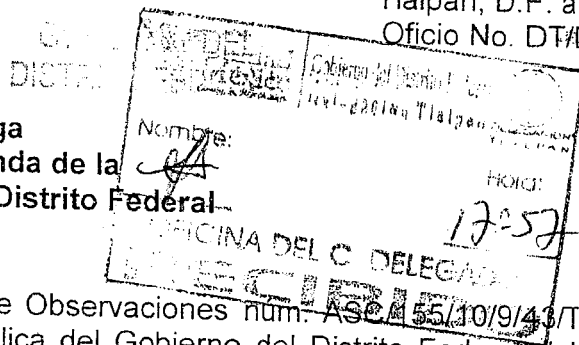
**Tlalpan**

Un camino seguro

2013 JUL 23 PM 6:56

"2013, Año de Belisario Domínguez"

Tlalpan, D.F. a 22 de julio de 2013  
Oficio No. DT/DGA/N 896 /2013



**Dr. David Manuel Vera Vega**  
**Contador Mayor de Hacienda de la**  
**Asamblea Legislativa del Distrito Federal**  
**Presente**

En seguimiento al Pliego de Observaciones num. ASCA 55/10/9/43/TLA resultado de la Revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal del ejercicio 2010, en referencia al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y por medio del cual solicita lo siguiente:

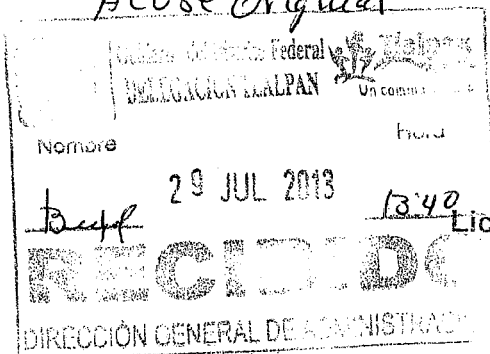
1° Copia certificada de la documentación, información o, en su caso, los argumentos suficientes que solventen las irregularidades por un importe de \$55,898,120.70 (cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y ocho mil ciento veinte pesos 70/100 m.n.), \$4,267,176.40 (cuatro millones doscientos sesenta y siete mil ciento setenta y seis 40/100 m.n.) y \$3,614,102.63 (tres millones seiscientos catorce mil ciento dos pesos 63/100 m.n.), por concepto de los daños y perjuicios ocasionados al erario del Distrito Federal, conforme a las cédulas analíticas que se anexan y forman parte integrante de este Pliego.

2° El tipo de sanciones promovidas o impuestas, cuando procedan, precisando su naturaleza y monto, si son de carácter económico, así como el nombre y cargo de los sancionados

Al respecto me permito enviar a Usted oficio DT/DGA/DRMSG/1346/2013, emitido por el Lic. Miguel Márquez Gómez, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, por medio del cual explica del resultado de la búsqueda de información solicitada.

Agradeciendo de antemano su atención, me permito enviar un cordial saludo.

*Acose Original*



**Atentamente**

**Lic. Victor Manuel Tello Aguilar**  
**Director General**

Cc. Marcela Contreras Julian Jefa Delegacional en Tlalpan - Presente  
Lic. Miguel Márquez Gómez - Secretario de Gobierno del Distrito Federal - Presente  
En atención al Control de Gestión No. 1235

CONTADO  
DE HACIENDA

2013 JUL 24 AM 5:17

566





Delegación Tlalpan  
Dirección General de Administración  
Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales



**Tlalpan**

Un camino seguro

Tlalpan, D.F., a 27 de junio de 2013  
**DT/DGA/DRMSG/1346 /2013**

**LIC. VICTOR MANUEL TELLO AGUILAR**  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**  
**P R E S E N T E**

Por medio del presente y en referencia al pliego de observaciones derivados de la auditoría ASC/155/10, practicada a la Delegación Tlalpan, en donde se incluyó la revisión al capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y en el cual se establecieron observaciones relativas a la falta de documentación en el procedimiento de adjudicación directa num. 188 ADQ y falta de entradas en el Almacén Central de los bienes del contrato DT-2010-188ADQ.

Al respecto, me permito informarle que de la búsqueda exhaustiva en los archivos pertenecientes a esta Dirección a mi cargo, no se encontró documentación soporte de la adquisición de los 23 Juegos modulares, 50 Botes de basura y 3,500 m<sup>2</sup> de Adoquín Plástico, con el proveedor "Comercializadora y Maquiladora Cako, S.A. de C.V.", derivados del contrato DT-2010-188ADQ.

Cabe señalar que en las relaciones del acta de entrega recepción, en la cual se me entrega la documentación de la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales no hay registro de la información y/o documentación de referencia.

Sin otro en particular, reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**  
**DIRECTOR DE RECURSOS MATERIALES Y**  
**SERVICIOS GENERALES**

**LIC. MIGUEL MÁRQUEZ GÓMEZ**

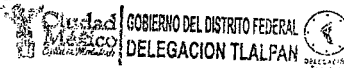
Alcaldía del Distrito Federal		Delegación Tlalpan	
Nombre		01851	Hora
26 JUN 2013		18:09	
RECIBIDO			
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN			

C.C.P. FERNANDO LAMEIRAS CARMONA.- Subdirector de Recursos Materiales.- Para su conocimiento.



CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL

657



07 JUN 2013

PLIEGO DE OBSERVACIONES

**RECIBIDO**  
OFICIALIA DE PARTES

CUENTA PÚBLICA	No. PLIEGO
2010	ASC/155/10/9/43/TLA.

DESTINATARIO:

DELEGACIÓN TLALPAN.

FECHA DE EXPEDICIÓN

AÑO	MES	DÍA
13	04	15

IMPORTE:

\$55,898,120.70 (CINCUENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CIENTO VEINTE PESOS 70/100 M.N.) POR PAGOS EN EXCESO.

\$4,267,176.40 (CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CIENTO SETENTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.) POR GARANTÍAS NO APLICADAS.

\$3,614,102.63 (TRES MILLONES SEISCIENTOS CATORCE MIL CIENTO DOS PESOS 63/100 M.N.) POR SANCIONES NO APLICADAS.

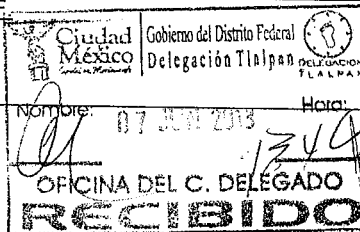
SERVIDOR PÚBLICO QUE DEBERÁ PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

NOMBRE: C. MARICELA CONTRERAS JULIÁN.

CARGO: JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN

DOMICILIO: PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN NÚMERO 1, COLONIA CENTRO DE TLALPAN, C.P. 14000, DELEGACION TLALPAN, MÉXICO, D.F.

561



4042

0201



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

2 de 8

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

**NOMBRE Y CARGO DEL INMEDIATO SUPERIOR JERÁRQUICO O COORDINADOR.**

NOMBRE: LIC. HÉCTOR SERRANO CORTES.

CARGO: SECRETARIO DE GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL.

DOMICILIO: PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN Y PINO SUÁREZ, PRIMER PISO, COLONIA CENTRO,  
DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06068, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

Con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2010, esta entidad de fiscalización del Distrito Federal mediante oficio número CMH/11/687 de fecha 27 junio de 2011, comunicó al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el inicio formal de los trabajos de revisión y verificación de la Cuenta Pública. Asimismo, con el oficio número CMH/11/0807 del 02 de agosto de 2011, se comunicó al Jefe Delegacional en Tlalpan, el inicio de la auditoría financiera número ASC/155/10, así como el nombre y cargo del personal expresamente comisionado para practicarla.

Derivado de la auditoría practicada se detectaron diversas observaciones por las que esta entidad de fiscalización del Distrito Federal, con fundamento en los artículos 3o.; 8o., fracción XIII; 14, fracción XIV; 34; 46; y 47 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1 y 6, fracción IX del Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, formula el siguiente:

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

Dentro de los trabajos de la auditoría financiera número ASC/155/10, practicada a la Delegación Tlalpan; se incluyó la revisión al capítulo 2000 "Materiales y Suministros".

El objeto de la revisión se circunscribió en verificar que el monto erogado por la Delegación Tlalpan en 2010 con cargo a la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", por un total de \$34,537,353.22 (Treinta y cuatro millones quinientos treinta y siete mil trescientos cincuenta y tres pesos 22/100 M.N.), que representó el 20.7% del total ejercido en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" (\$167,235,768.31 Ciento sesenta y siete millones doscientos treinta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 31/100 M.N.), se haya registrado, aprobado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

Para lo cual se seleccionó una muestra de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 m.n.), 80.9% del total ejercido en la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas" por un total de \$34,537,353.22 (Treinta y cuatro millones quinientos treinta y siete mil trescientos cincuenta y tres pesos 22/100 M.N.), que se ejerció mediante una CLC para pagar a un proveedor cuyas operaciones, en cantidad como en monto, resultó el más representativo de la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", tal como se muestra a continuación:

(Pesos y por ciento)

Concepto	Total ejercido	Cantidad de CLC	%
Comercial y Maquiladora Cako, S.A. de C.V	27,949,060.37	1	80.9
Otros (11)	6,588,103.86	32	19.1
Subtotal	34,537,164.23	33	100.0
Documentos múltiples (2)	188.99		
Total partida 2404	34,537,353.22	33	100.0

1. Respecto del resultado núm. 9, del Informe Final de Auditoría se indicó que se seleccionó una muestra de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 m.n.), de lo cual se determinó que la Delegación adquirió juegos infantiles (12 y 11 módulos infantiles, 50 botes de basura en figuras de animalitos y 3,500 m2 de adoquín plástico); sin embargo, del análisis a la documentación se observó que por la naturaleza económica del gasto, no se debió afectar la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas" este se debió registrar en las partidas 5103 "Equipo Educativo y Recreativo" y 2403 "Materiales Complementarios"; tampoco proporcionó la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa núm. 188AD; y, el día 9 de marzo de 2012 se realizó una inspección física en el almacén central y se determinó que no se localizaron las entradas y salidas del almacén de los artículos señalados.

Dicha observación se derivó de la revisión de la CLC y su documentación soporte seleccionada como muestra, solicitada mediante los oficios núms. ASC/155/10/TLAL/12/01 y ASC/155/10/TLAL/12/01-REC del 14 de febrero y 2 de marzo, ambos de 2012, respectivamente.



## CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

3 de 8

### PLIEGO DE OBSERVACIONES

En respuesta, con los oficios núms. DT/DGA/DRFP/353/2012 y DT/DGA/DRFP/405/2012 del 28 de febrero y 7 de marzo, ambos de 2012, en ese orden, la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales proporcionó la CLC y su documentación soporte.

Del análisis a dicha documentación, se observó lo siguiente:

El monto analizado de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 M.N.), IVA incluido, fue pagado mediante la CLC núm. 02 CD 14 104110 del 21 diciembre de 2010 al proveedor Comercializadora y Maquiladora Cako, S.A. de C.V., amparado con la factura núm. 4662 del 2 de diciembre de 2010 (tramitada vía electrónica sistema GPR), para el pago de los artículos siguientes:

(Pesos)				
Concepto	Cantidad	Unidad	Precio unitario	Importe
Juegos infantiles modulares edades: 3 a 6 años, dimensiones: 6.20 m x 4.22 m x 3.30 m área mínima recomendada: 8.20 m x 6.22 m contenido: Una resbaladilla individual, una escalera metálica, una flor, un techo de plástico, un tobogán, una resbaladilla doble, dos barandales plásticos, gimnasios y ejercitadores al aire libre, prensa pecho y espalda en base tubular, twister en base tubular, marca Play Club.	12	Módulo	633,996.95	7,607,963.40
Juego infantil modular II para edades: 6 a 12 años. Dimensiones: 7.10 m x 4.50 m x 3.60 m. área mínima recomendada: 8.10 m x 6.50 m. contenido: Una resbaladilla espiral, dos barandales plásticos, un rapel plástico, una escalera metálica, una resbaladilla rana, tres barandales tubulares, una mariposa, un techo sol, dos llantas, gimnasios y ejercitadores al aire libre, balanceo doble en base tubular, caballo doble en base tubular, marca Play Club..	11	Módulo	612,958.56	6,742,544.16
Bote de basura en figura de animal, marca Play Club.	50	Pieza	2,800.00	140,000.00
Adoquín plástico 100% caucho reciclado, marca Play Club.	3,500	m <sup>2</sup>	2,743.86	<u>9,603,510.00</u>
Suma				24,094,017.56
IVA				<u>3,855,042.81</u>
Total				<u>27,949,060.37</u>

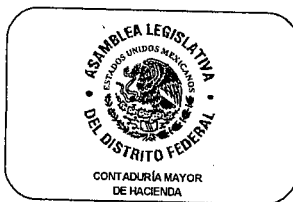
Al respecto, se observó que, por la naturaleza económica del gasto y de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto del Gobierno del Distrito Federal vigente en 2010, la Delegación Tlalpan no debió afectar la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", sino la partida 5103 "Equipo Educativo y Recreativo": "Asignaciones destinadas a la adquisición de equipos educacionales y recreativos...", correspondiente al capítulo 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles", 5100 "Mobiliario y Equipo de Administración". Respecto al adoquín plástico 100.0% caucho debió registrarse en la partida 2403 "Materiales Complementarios" como se señaló en la página 13 de la Quinta Sesión Extraordinaria del 12 de noviembre de 2010 del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios".

Para la adquisición de los materiales solicitados y adjudicación del contrato respectivo, la Delegación Tlalpan llevó a cabo el procedimiento de adjudicación directa núm. 188 ADQ. Con objeto de verificar que los actos de dicho procedimiento se hubiesen efectuado de acuerdo con las bases respectivas; que el proveedor adjudicado hubiese cumplido los requisitos y documentación solicitados en las bases; y que se hubiesen otorgado las condiciones más favorables para la Delegación en cuanto a precio y tiempo de entrega. Mediante los oficios núms. ASC/155/10/TLAL/12/04, ASC/155/10/TLAL/12/05, ASC/155/10/TLAL/12/06 y ASC/155/10/TLAL/12/07 del 6, 8, 14 y 23 de marzo, respectivamente, todos de 2012, la CMHALDF solicitó a la Delegación el expediente del procedimiento de adjudicación directa señalado.

En respuesta, mediante el oficio núm. DT/DGA/459/2012 del 10 de abril de 2012, la DGA de la Delegación Tlalpan remitió la nota informativa sin número del 10 de abril de 2012 mediante la cual la Encargada del Despacho de la Unidad Departamental de Adquisiciones, informó que "el expediente de la Adjudicación Directa (188ADQ) en la que resultó ganador 'Comercializadora y Maquiladora Cako, S.A. de C.V.', [...] se realizó una búsqueda exhaustiva sin que se pudiera encontrar el expediente en comento".

559

0199



## CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA  
13/04/15

HOJA  
4 de 8

### PLIEGO DE OBSERVACIONES

Por no contar con la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa, la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 69, fracción III, y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2010.

Con los oficios núm. ASC/155/10/TLAL/12/04 y ASC/155/10/TLAL/12/05 del 6 y 8 de marzo, respectivamente, ambos de 2012, la CMHALDF solicitó las entradas y salidas de almacén de los artículos relacionados en el contrato núm. DT-2010-188ADQ del 12 de noviembre de 2010, y la ubicación física donde fueron instalados los 12 módulos infantiles para edades de 3 a 6 años, los 11 módulos infantiles para edades de 6 a 12 años y los 50 botes de basura en figuras de animalitos. Adicionalmente, se realizó una inspección física el 9 de marzo del 2012 en el almacén central, ubicado en la calle de Cafetales núm. 7, colonia Rinconada Coapa, 2a. sección, C.P. 14325.

En la visita al almacén central se determinó que no se localizaron las entradas y salidas de los artículos señalados en la factura núm. 4662, debido a que, mediante la nota informativa sin número del 9 de marzo de 2012, el Jefe de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios informó:

"Por medio de la presente me permito hacer de su conocimiento que los bienes consistentes en juegos infantiles correspondientes al contrato núm. DT-2010-188ADQ, no fueron ingresados a este Almacén General por lo que no se cuenta con entrada ni salida de dichos bienes, ya que se tiene entendido que dichos bienes fueron entregados en otras áreas".

Con el oficio núm. DT/DGA/459/2012 del 10 de abril de 2012, la DGA de la Delegación Tlalpan remitió anexo sin número del 10 de abril de 2012, mediante el cual la Encargada del Despacho de la Unidad Departamental de Adquisiciones, informó que "En atención a su oficio núm. ASC/155/10/TLAL/12/06 del 14 de marzo de 2012 en el cual solicita [...] el expediente de la Adjudicación Directa (188 ADQ) en la que resultó ganador el proveedor 'Comercializadora y Maquiladora Cako, S.A. de C.V.', me permito informarle que se realizó una búsqueda exhaustiva si que se pudiera encontrar el expediente en comento".

Derivado del análisis descrito en el presente resultado se determinó que la Delegación Tlalpan no proporcionó evidencia que permitiera constatar que el gasto se hubiese devengado, y tampoco fueron localizados físicamente los 12 módulos infantiles para edades de 3 a 6 años, los 11 módulos infantiles para edades de 6 a 12 años y los 50 botes de basura en figuras de animalitos; por lo que, la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 44; 69, fracciones I y III; y 125, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2010.

Tampoco dio cumplimiento a la cláusula cuarta del contrato núm. DT-2010-188ADQ, que estipula: "El Proveedor se obliga a entregar los bienes señalados en el Almacén General de la Delegación, ubicado en Av. Cafetales núm. 7 Col. Rinconada Coapa 2da. Sección C.P. 14325, Delegación Tlalpan, con un horario de 9:00 a 15:00 horas, de lunes a viernes".

Asimismo no observó el objetivo general, párrafos sexto y noveno, apartado "Políticas y/o Normas de Operación", del procedimiento "Entrada de Bienes de Consumo (Nueva Adquisición al Almacén)" del 15 de octubre de 2008, vigente en 2010, el cual señala: "Recibir y registrar los bienes adquiridos por la Jefatura de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios, que cumplan con la documentación, requisitos, características y condiciones pactadas en el contrato de adquisición".

El párrafo sexto de dicho procedimiento indica: "Las entregas directas de materiales en áreas solicitantes, obligan al área receptora a generar y entregar al almacén previo Vo. Bo., del responsable directo del área, el vale de salida respectivo y oficio del motivo de la entrega directa.

El párrafo noveno señala: "En caso de ser entrega directa notificará al Área Solicitante para que prepare la recepción".

También incumplió el numeral 6.1.2, apartado 6.1 "Almacenes", 6 "Almacenes e Inventarios", de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Dependencias, Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo, Organos Desconcentrados y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), publicada el 12 de abril de 2007, vigente en 2010, que establece lo siguiente: "Las áreas de almacenes deberán registrar la entrada y salida de los bienes muebles que por cualquier vía legal adquiera la APDF.

"La DGADD deberá establecer los procedimientos que permitan garantizar que el almacén reciba la información y documentación soporte necesaria para realizar los registros de entrada y salida de bienes".

Mediante oficio número ASC/12/0772 de fecha 11 de mayo de 2012 la Dirección General de Auditoría al Sector Central de esta Contaduría Mayor de Hacienda, remitió al titular de la Delegación Tlalpan el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta, con el que se dieron a conocer las observaciones descritas y se le solicitó que en la Reunión de Confronta proporcionara la información y documentación que estimara pertinente para aclarar o justificar los resultados, debidamente identificada con el número de resultado que corresponda foliada y firmada en todas sus fojas.

Con fecha 23 de mayo de 2012, se llevó a cabo la Reunión de Confronta, en la que el sujeto de fiscalización mediante el oficio núm. DT/DGA/DRFP/750/2012 de la misma fecha la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio núm. DT/167/2012 de la misma fecha, mediante el cual el Jefe Delegacional en Tlalpan designó a la Directora de Recursos Financieros y Presupuestales para que acudiera en su representación a la reunión de confronta sin entregar información o documentación que atendiera o desvirtuara la observación señalada en el resultado 9.

En el análisis de la información y documentación presentadas por la Delegación Tlalpan, la Dirección General de Auditoría al Sector Central de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal determinó que la Delegación Tlalpan no debió afectar a la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", sino a la partida 5103 "Equipo educacional y Recreativo", de



## CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

5 de 8

### PLIEGO DE OBSERVACIONES

conformidad con la naturaleza económica del gasto no contó con la documentación justificativa y comprobatoria; tampoco proporcionó la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa número 188ADQ; y, no proporcionó las entradas y salidas del almacén de los artículos señalados, por lo que existe un daño al erario del Gobierno del Distrito Federal por un importe de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 M.N.).

De la irregularidad relativa a que la Delegación Tlalpan no debió afectar a la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", sino a la partida 5103 "Equipo educacional y Recreativo"; que no proporcionó la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa número 188ADQ; y, tampoco proporcionó las entradas y salidas del almacén; por un monto de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 m.n.) por la adquisición de 12 y 11 módulos de juegos infantiles, 50 botes de basura con figura de animalitos y 3,500 m2 de adoquín plástico, por lo que se determinó que existe un daño al erario del Gobierno del Distrito Federal.

- II. De la irregularidad relativa a que los bienes adquiridos debieron entregarse como fecha límite el 31 de diciembre de 2010 y, de lo cual no se proporcionó evidencia de que dichos bienes fueron entregados en la fecha y lugar acordados dentro del contrato núm. DT-2010-188ADQ de fecha 12 de noviembre de 2010, se determinó que no se aplicó la garantía estipulada por un monto de \$4,267,176.40 (Cuatro millones doscientos sesenta y siete mil ciento setenta y seis pesos 40/100 M.N.); que se establece en la cláusula decima de dicho contrato, que indica:

"El Proveedor" constituye en este acto, póliza de fianza en moneda nacional, [...], con vigencia desde su expedición y hasta un año después de la entrega total de los bienes adquiridos, por un 15% del monto total del contrato, sin incluir el I.V.A) de conformidad con lo previsto en el artículo 73, fracción III, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, con el objetivo de garantizar la calidad de dichos bienes y el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contraídas en el presente instrumento..."

- III. De la irregularidad por el incumplimiento en la entrega de los bienes sin que se solicitara el pago de la pena convencional por un monto de \$3,614,102.63 (Tres millones seiscientos catorce mil ciento dos pesos 63/100 M.N.) estipulada en la cláusula décima tercera del contrato, que indica:

"Las partes establecen como pena convencional por retraso o incumplimiento en la entrega de los bienes, el importe equivalente al 1% (uno por ciento) por cada día de retraso natural calculado sobre el importe total de la entrega incumplida, de tal manera que el monto máximo de la pena será aquel que iguale el 15% monto total del presente contrato..."

De las irregularidades señaladas anteriormente y que de acuerdo a los artículos 82 y 83, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal 2010, indica un reembolso del doble del importe que se determina como uso no vinculado a su cargo, lo que da un importe de \$55,898,120.64 (Cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y ocho mil ciento veinte pesos 64/100 M.N.) por cada servidor público, lo cual causó un daño al erario del Gobierno del Distrito Federal.

Lo anterior, toda vez que siendo los responsables de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de su empleo, relativa a que la Delegación Tlalpan no debió afectar a la partida 2402 "Estructuras y Manufacturas", sino a la partida 5103 "Equipo Educacional y Recreativo"; que no proporcionó la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa número 188ADQ; y, tampoco proporcionó las entradas y salidas del almacén; por un monto de \$27,949,060.37 (Veintisiete millones novecientos cuarenta y nueve mil sesenta pesos 37/100 m.n.) por la adquisición de 12 y 11 módulos de juegos infantiles, 50 botes de basura con figura de animalitos y 3,500 m2 de adoquín plástico, incumplieron los artículos 82 y 83, apartado IV, párrafos primero y segundo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal 2010, que instruyen:

Artículo 82: "Esta Ley establece los criterios de economía y gasto eficiente que regirán para la elaboración, control y ejercicio anual del presupuesto que realicen las Dependencias, Delegaciones, Órganos Desconcentrados y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal. Se aplicará sin perjuicio de lo dispuesto por otros ordenamientos legales y la Contraloría interpretará y vigilará su debida observancia."

"Se establece como criterio de gasto eficiente, que toda adquisición tenga racionalidad económica, que sea necesaria, que cumpla un fin predeterminado, que no sea redundante y que su costo monetario sea inferior al beneficio que aporte a la Administración Pública."

Artículo 83: "En materia de gastos de publicidad, vehículos, viajes oficiales, bienes y servicios, se estará a lo siguiente: [...] IV. Bienes y Servicios: Las Dependencias, Delegaciones, Órganos Desconcentrados y Entidades deberán sujetar el gasto de los servicios [...], mobiliario, [...], a lo estrictamente indispensable. Todo servidor público de quien se determine que utiliza los servicios arriba enlistados para uso no vinculado a su cargo en cantidad excesiva, deberá reembolsar el doble de su costo, sin menoscabo de las responsabilidades del orden civil o penal que pudieran derivar de la violación del presente ordenamiento."

"La Contraloría establecerá las medidas necesarias para determinar que un servidor público utiliza los servicios arriba enlistados para uso no vinculado a su cargo. La Secretaría en coordinación con la Oficialía, establecerá los

557

0197



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA  
DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA  
DEL DISTRITO FEDERAL**

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

6 de 8

**PLIEGO DE OBSERVACIONES**

valores unitarios que se consideran un uso excesivo y hará públicos los costos de referencia para el reembolso correspondiente.

La C. María del Carmen Cabrera Mortera, en ese entonces Directora General de Administración, infringió lo dispuesto en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan en su parte de organización vigente en 2010, en donde se señala que a la Dirección General de Administración, le correspondía, entre otras funciones, las de:

"IV. Autorizar y supervisar el registro de las erogaciones realizadas, clasificándolas por objeto del gasto y por Unidades Administrativas de responsabilidad; [...].

"X. Autorizar previo acuerdo con el titular del Órgano Político-administrativo, la adquisición de bienes, contratación de servicios [...], observando al efecto las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables;

El C. Víctor Antonio Reguera Paz, en ese entonces Director de Recursos Financieros y Presupuestales, infringió lo dispuesto en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan en su parte de organización vigente en 2010, en donde se señala que a la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, le correspondía, entre otras funciones, la de:

"Administrar las actividades de programación, presupuesto, control y evaluación del gasto público".

La C. Lizbeth Hernández Meza, en ese entonces Subdirectora de Presupuesto, infringió lo dispuesto en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan en su parte de organización vigente en 2010, en donde se señala que a la Subdirección de Presupuesto le correspondía, entre otras funciones, la de:

"Verificar la integración del presupuesto y del ejercicio fiscal correspondiente".

Asimismo, los servidores públicos incumplieron el Clasificador por Objeto del Gasto, vigente en 2010, respecto a la partida 5103 "Equipo educacional y Recreativo", que señala:

"Asignaciones destinadas a la adquisición de equipos educacionales y recreativos, tales como: [...]. Aparatos de gimnasia, pesas, carruseles, [...], etc."

Así como, a la adquisición de adoquín plástico 100.0% caucho, debió registrarse a la partida 2403 "Materiales Complementarios" que establece lo siguiente:

"Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales de cualquier naturaleza, distintos a los clasificados en las partidas 2401 'Materiales de Construcción' y 2402 'Estructuras y Manufacturas', que se requieran para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, tales como: [...].

"a) Pueden cargarse a esta partida: [...]

"Parquet."

También, incumplieron el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2010, que establece:

"Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos, [...], de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto; de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; de la guarda y custodia de los documentos que los soportan; de llevar un estricto control de los medios de identificación electrónica y de llevar el registro de sus operaciones conforme a las disposiciones aplicables, en la materia, con sujeción a los capítulos, conceptos y partidas del clasificador por objeto del gasto que expida la Secretaría..."

Asimismo, por no contar con la documentación soporte que acredite el proceso de adjudicación directa, los servidores públicos incumplieron los artículos 69, fracción III, y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2010, que indican:

El artículo 69, fracción III, dispone lo siguiente: "Las [...], Delegaciones [...] deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que autoricen con cargo a sus presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

556

0196



## CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

7 de 8

### PLIEGO DE OBSERVACIONES

"III. Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes los documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes."

El artículo 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente: "La contabilidad de las operaciones deberá estar respaldada por los documentos justificantes y comprobatorios originales."

"Será responsabilidad de los titulares de las [...], Delegaciones [...], así como de los servidores públicos encargados de su administración, la recepción, guarda, custodia y conservación de los documentos justificantes y comprobatorios del gasto, así como de los libros, registros e información relativa, en términos de las disposiciones aplicables ..."

Tampoco proporcionaron evidencia que permitiera constatar que el gasto se hubiese devengado por ser los responsables del manejo y aplicación de los recursos, por lo que los servidores públicos incumplieron los artículos 44; 69, fracciones I y III; y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2010.

El artículo 44, Capítulo I "Del Ejercicio", Título Tercero "Del Ejercicio del Gasto Público", de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2010, que instruye: "Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos, [...] de llevar el registro de sus operaciones conforme a las disposiciones aplicables en la materia, con sujeción a los capítulos, conceptos y partidas del clasificador por objeto del gasto que expida la Secretaría".

Artículo 69, fracción I, que dispone: "I. Que correspondan a compromisos efectivamente devengados [...]."

Por no aplicar la pena convencional aplicable incumplieron el numeral 5.15.1, del apartado 5.15 "Penas convencionales" de la Circular Uno Bis 2007 "Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal", vigente en 2010 que señala:

"En caso de calidad deficiente, cantidad insuficiente o retraso en la entrega de bienes o prestación de servicios en los términos y condiciones pactados, la convocante procederá inmediatamente a aplicar las penas convencionales, rescindir administrativamente el contrato, hacer efectiva la garantía de cumplimiento, y en general, a adoptar las medidas procedentes conforme a la ley de la materia. Las penas convencionales a que se podrán hacer acreedores los proveedores, mismas que deberán estar previstas en el contrato respectivo, no podrán ser menores al 0.5% del valor total de los bienes, arrendamientos o servicios dejados de entregar o prestar, sin incluir impuesto, por cada día natural de incumplimiento".

Además, incumplieron lo previsto en el artículo 47, fracción XXII, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores públicos, el cual establece:

"Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y cuyo incumplimiento dará lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan, sin perjuicio de sus derechos laborales, así como de las normas específicas que al respecto rijan en el servicio de las fuerzas armadas:

"XXII.- Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de cualquier disposición jurídica relacionada con el servicio público..."

En virtud de que a la fecha la Delegación Tlalpan, no ha enviado la documentación fehaciente, información y argumentos suficientes para solventar las observaciones mencionadas por las cantidades de \$55,898,120.70 (Cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y ocho mil ciento veinte pesos 70/100 M.N.), \$4,267,176.40 (Cuatro millones doscientos sesenta y siete mil ciento setenta y seis pesos 40/100 M.N.), y \$3,614,102.63 (Tres millones seiscientos catorce mil ciento dos pesos 63/100 M.N.), se ocasionaron daños y perjuicios al erario del Distrito Federal, estimables en dinero, por lo que con fundamento en los artículos 80., fracción XIII, 34 y 46, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, se requiere a la Delegación Tlalpan, para que atienda el presente Pliego y proceda a solventar las observaciones detectadas por los montos referidos, proporcionando a la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, mediante escrito dirigido a la Dirección General de Asuntos Jurídicos, cuyo domicilio es Avenida 20 de Noviembre, número 700, Colonia Huichapan, Barrio San Marcos, Delegación Xochimilco, Código Postal 16050, lo siguiente:

- 1° Copia Certificada de la documentación, información o, en su caso, los argumentos suficientes que solventen las irregularidades por un importe de \$55,898,120.70 (Cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y ocho mil ciento veinte pesos 70/100 M.N.), \$4,267,176.40 (Cuatro millones doscientos sesenta y siete mil ciento setenta y seis pesos 40/100 M.N.), y \$3,614,102.63 (Tres millones seiscientos catorce mil ciento dos pesos 63/100 M.N.); por concepto de los daños y perjuicios ocasionados al erario del Distrito Federal, conforme a las cédulas analíticas que se anexan y forman parte integrante de este Pliego.
- 2° El tipo de sanciones promovidas o impuestas, cuando procedan, precisando su naturaleza y monto, si son de carácter económico, así como el nombre y cargo de los sancionados.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 47 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, la Delegación Tlalpan, cuenta con un plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la fecha de recepción del

0135





## CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL

No. DE PLIEGO  
ASC/155/10/9/43/TLA.

FECHA

13/04/15

HOJA

8 de 8

### PLIEGO DE OBSERVACIONES

presente Pliego de Observaciones, a fin de presentar en copia certificada la documentación, información y argumentos suficientes que estime necesarios para solventar las observaciones ya mencionadas. Asimismo, se le apercibe que de no hacerlo en el término señalado, se promoverán las acciones legales que resulten procedentes en términos de los artículos 39, fracción II, y 42, fracción I, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, conforme a lo establecido en el artículo 40 de la Ley Orgánica mencionada.

La emisión y trámite del presente Pliego de Observaciones tiene por objeto estimar presuntas responsabilidades resarcitorias, en términos de lo previsto en los artículos 46 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal y 454, párrafo segundo, del Código Fiscal del Distrito Federal, sin perjuicio de que la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal promueva en el marco de sus atribuciones, el Dictamen Técnico Correctivo respectivo, ante la Contraloría General del Distrito Federal.

Con fundamento en los artículos 34, fracción XXI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal, 28 y 113, fracción XIII, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, el presente Pliego de Observaciones se hace del conocimiento de la Contraloría General del Distrito Federal y Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan, para que procedan a verificar y vigilar su cumplimiento.

Conviene señalar que durante el período en que tuvieron lugar las observaciones previstas en este Pliego, los servidores públicos que a continuación se indican, tuvieron conocimiento, en razón de sus funciones, de los hechos constitutivos de tales observaciones:

#### NOMBRE

#### CARGO

C. María del Carmen Cabrera Mortera

Directora General de Administración

C. Víctor Antonio Reguera Paz

Director de Recursos Financieros y Presupuestales

C. Lizbeth Hernández Meza

Subdirectora de Presupuesto

Por lo expuesto, con fundamento en los artículos 3o. y 14, fracción XIV, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, el Contador Mayor emite este Pliego de Observaciones, en términos del artículo 14, fracción I, de la Ley Orgánica invocada.

ATENTAMENTE  
EL CONTADOR MAYOR

DR. DAVID MANUEL VEGA VERA

554

C.c.p. LIC. HÉCTOR SERRANO CÓRTEZ. Secretario de Gobierno del Distrito Federal.  
C.c.p. LIC. ÉDGAR ABRAHAM AMADOR ZAMORA. Secretario de Finanzas del Distrito Federal.  
C.c.p. LIC. HIRAM ALMEIDA ESTRADA. Contralor General del Distrito Federal.  
C.c.p. C.P. GEORGINA PÉREZ GIL RIBAS. Subcontadora Mayor.  
C.c.p. LIC. MANUEL VILLA GUTIÉRREZ. Contralor Interno de la Delegación Tlalpan.  
C.c.p. LIC. VÍCTOR MANUEL ESPINOSA RABASSA. Director General de Asuntos Jurídicos y Responsabilidades de la Contraloría General del Distrito Federal.  
C.c.p. DR. FRANCISCO CALVARIO GUZMÁN. Director General de Auditoría al Sector Central.  
C.c.p. MTRO. ARTURO VÁZQUEZ ESPINOSA. Director General de Asuntos Jurídicos.

AVE/RMCR/AT/BN/TA

0194