



**CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA DE LA
ASAMBLEA LEGISLATIVA DEL DISTRITO FEDERAL
OFICINA DEL CONTADOR MAYOR
OFICIO NÚM. CMH/13/0650**

ASUNTO: Se notifican las recomendaciones derivadas de la auditoría, Cuenta Pública de 2011.

México, D.F., 17 de julio de 2013.

**LIC. MARICELA CONTRERAS LUJÁN
JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN
P R E S E N T E**

Por este medio le envío un cordial saludo y, con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2011, con fundamento en los artículos 8o., fracciones V y XIII; 14, fracciones I y XIV; y 34 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, notifico a la Delegación a su digno cargo las recomendaciones que se mencionan en el documento adjunto a este oficio, con objeto de que, en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día siguiente al de la recepción del presente, comuniquen las medidas adoptadas para atenderlas y, en su caso, exprese los comentarios que estime pertinentes.

Lo anterior, con el fin de que, en términos de lo dispuesto en los artículos 6o., tercer párrafo; 8o., fracción XVIII; y 14, fracciones I y XIV, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; y 6o., fracciones IX, XV, XIX y XXI de su Reglamento Interior, este órgano fiscalizador informe a la Comisión de Vigilancia de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal sobre la atención de dichas recomendaciones.

Reitero a usted la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

**A T E N T A M E N T E
EL CONTADOR MAYOR**

DR. DAVID M. VEGA VERA

1 documento, 31 fojas, IFA CXII, ASC/157/11

Edio: 5159

Copias al reverso...

346

c.c.p.- **LIC. HÉCTOR SERRANO CORTÉS**, Secretario de Gobierno del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento.
LIC. HIRAM ALMEIDA ESTRADA, Contralor General del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento, con documento adjunto.
LIC. MANUEL VILLA GUTIÉRREZ, Contralor Interno en la Delegación Tlalpan.- Presente.- Para su conocimiento, con documento adjunto.
C.P. GEORGINA PÉREZ GIL RIBAS, Subcontadora Mayor.- Presente.- Para su conocimiento.
DR. ARTURO VÁZQUEZ ESPINOSA, Director General de Asuntos Jurídicos.- Presente.- Para su conocimiento.
DR. FRANCISCO CALVARIO GUZMÁN, Director General de Auditoría al Sector Central.- Presente.- Para su conocimiento.

DMVV/FCG/GPGR/aaf

***CXII. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2011***

A small, handwritten mark resembling a stylized 'v' or a checkmark, located to the right of the title text.

DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Destino de Gasto 65 “Presupuesto Participativo”

Auditoría ASC/157/11

ANTECEDENTES

En el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011 se señala que “Los recursos aprobados por la Asamblea por concepto de presupuesto participativo a ejercerse en el ejercicio fiscal 2011, se identificarán presupuestalmente con el destino de gasto 65 [...] a las Delegaciones les corresponden recursos por \$706,547,253 pesos y se distribuirán de acuerdo a lo establecido en el Anexo 2 del presente Decreto”.

En el Anexo 2 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, a la Delegación Tlalpan le fueron asignados 45,691.8 miles de pesos, que representaron el 6.5% de los 706,547.3 miles de pesos presupuestados a las 16 Delegaciones, de los cuales ejerció 44,826.1 miles de pesos, que representaron una variación negativa de 1.9% (865.7 miles de pesos) respecto de su presupuesto original.

En 2011, los capítulos que la Delegación Tlalpan afectó para ejercer el “Presupuesto Participativo” fueron el 2000 “Materiales y Suministros”, con 17,355.3 miles de pesos (38.7%); 3000 “Servicios Generales”, con 2,337.7 miles de pesos (5.2%); 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, con 10,838.1 miles de pesos (24.2%); y 6000 “Inversión Pública”, con 14,295.0 miles de pesos (31.9%).

En su informe de Cuenta Pública correspondiente a 2011, apartado “ECG Análisis de Egresos por Capítulo de Gasto”, en relación con el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” la Delegación Tlalpan informó que: “La variación se debe a que en el Decreto de Presupuesto de Egresos en su [...] Anexo 2 ‘Presupuesto Participativo para las Delegaciones, se etiquetaron recursos en el capítulo 6000, sin embargo se realizaron transferencias compensadas a este capítulo a efecto de cumplir con los proyectos y necesidades de la ciudadanía”.

En cuanto al capítulo 3000 "Servicios Generales", el órgano político-administrativo reportó que "la variación se debe principalmente a que [...] adicionalmente y en cumplimiento al Decreto de Presupuesto de Egresos en su [...] Anexo 2 'Presupuesto Participativo para las Delegaciones' se realizaron transferencias compensadas a este capítulo a efecto de cumplir con los proyectos y necesidades de la ciudadanía". Respecto al capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", el sujeto fiscalizado señaló: "La variación se debe principalmente a que en el Decreto de Presupuesto de Egresos en su [...] Anexo 2 'Presupuesto Participativo para las Delegaciones' se etiquetaron recursos en el capítulo 6000, sin embargo se realizaron transferencias compensadas a este capítulo a efecto de cumplir con los proyectos y necesidades de la ciudadanía lo que permitió la adquisición de instrumentos musicales para los eventos recreativos y culturales, patrullas y cuatrimotos para la prevención del delito, bancas y juegos infantiles para mejoramiento de la imagen urbana". En relación con el capítulo 6000 "Inversión Pública", la Delegación refirió: "La variación se debe principalmente a que en el Decreto de Presupuesto de Egresos en su [...] Anexo 2 'Presupuesto Participativo para las Delegaciones' se etiquetaron recursos en el presente capítulo, sin embargo se realizaron transferencias compensadas a otros capítulos a efecto de cumplir con los proyectos y necesidades de la ciudadanía".

OBJETIVO

El objetivo de la revisión consistió en verificar que el presupuesto aplicado por la Delegación Tlalpan, con destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normativa y ordenamientos aplicables.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los siguientes criterios generales contenidos en el Manual de Selección de Auditorías de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal:

1. "Exposición al Riesgo". Se trata de un programa presupuestario de reciente creación y, por lo tanto, está expuesto a riesgos de irregularidades, ineficiencias o incumplimiento de objetivos y metas.

2. "Interés General". Las actividades que realizan los órganos político-administrativos respecto del presupuesto participativo tienen un impacto directo y tangible en la ciudadanía.
3. "Presencia y Cobertura". La Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (CMHALDF) no había practicado a las Delegaciones del Distrito Federal auditorías financieras al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", el cual es susceptible de auditarse por estar contenido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011 y en la Cuenta Pública del Distrito Federal de ese año.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado C, base primera, fracción V, incisos c) y e), en relación con el 74, fracción VI, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX; y 43, del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI, de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1o.; 2o., fracciones IX y X, inciso a); 3o.; 8o., fracciones I, II, IV, V, VI, VII, párrafo primero, VIII, IX, XII, XIII y XIX; 9o.; 10, incisos a) y e); 14, fracciones I, VIII, XVII y XXIII; 16; 22; 24; 27; 28; 30; 31; 32; 33; 34; 35; y 36, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; y 1o.; 2o., fracción XIX, inciso a); y 6o., fracciones V y VII, del Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

El alcance de la auditoría se estableció como resultado de los trabajos de planeación correspondientes. El presupuesto ejercido por la Delegación Tlalpan en 2011, con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", por un total de 44,826.1 miles de pesos, correspondió a las partidas de gasto 2311 "Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima", 2419 "Otros Productos Minerales No Metálicos", 2421 "Cemento y Productos de Concreto", 2431 "Cal, Yeso y Productos de Yeso", 2471 "Artículos Metálicos para la Construcción", 2491 "Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación", 2511 "Productos Químicos Básicos", 2911 "Herramientas Menores", 3111 "Contratación e Instalación de Energía Eléctrica", 3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas", 5291 "Otro Mobiliario y Equipo

343

4

Educacional y Recreativo", 5411 "Automóviles y Camiones para la Ejecución de Programas de Seguridad Pública y Atención de Desastres Naturales" y 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados".

Para la presente revisión se seleccionó la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados", con un ejercicio de 4,799.1 miles de pesos, que representan el 10.7% del monto erogado por el sujeto fiscalizado con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Se verificó que el presupuesto autorizado a la Delegación Tlalpan correspondiera al señalado en el Anexo 2 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, y que los presupuestos modificado y ejercido, derivados de siete afectaciones presupuestarias (cuatro con efecto cero, una reducción compensada y dos reducciones líquidas), contaran con la documentación justificativa y la autorización de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal (SF).

Se revisó la normativa aplicable en 2011, al ejercicio y registro de los recursos erogados por la Delegación Tlalpan con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", ésta consiste en los siguientes documentos: Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento; Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal; Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011; Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal; Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis), vigente hasta el 19 de mayo de 2011; y Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Dependencias, Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo, Órganos Desconcentrados y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), vigente a partir del 20 de mayo de 2011; Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública, el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal; y Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal. Lo anterior, con objeto de analizar los mecanismos de control y supervisión implantados por el sujeto fiscalizado para la administración, aprobación, ejercicio, registro y control de su presupuesto.

Se revisó el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2011, tanto en su parte de organización como en la de procedimientos, para verificar por una parte, que la organización del sujeto fiscalizado concordara con la estructura orgánica dictaminada y, por otra parte, que los procedimientos aplicables al rubro revisado estuvieran dictaminados y registrados por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF).

Se aplicaron cuestionarios de control interno en la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano (DGODU), la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana (DGPCC); y la Dirección de Finanzas de la Dirección General de Administración (DGA), adscritas a la Jefatura Delegacional.

Se verificó que el presupuesto ejercido por la Delegación Tlalpan, con cargo a la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados", se hubiese devengado conforme a la normativa aplicable, así como que la Delegación contase con la documentación que acredita que las obras fueron realizadas y pagadas según lo establecido en el contrato suscrito para la construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, dentro del perímetro delegacional.

Se revisó que el registro presupuestal de las operaciones se hubiese realizado de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal vigente en 2011.

Se revisaron los montos de actuación de la Delegación correspondientes al ejercicio de 2011, con objeto de comprobar que las operaciones de gasto de inversión pública se hubiesen ajustado a lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011.

Se verificó con el contratista que los importes facturados y los datos relativos a la entrega de las obras coincidieran con la información proporcionada por la Delegación Tlalpan.

Se comprobó que los 4,799.1 miles de pesos ejercidos en 2011, con cargo a la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados", contaran con la documentación justificativa y comprobatoria. Para ello, se revisaron las tres cuentas por liquidar certificadas (CLC) que soportaron el 100.0% de dicho gasto.

Se verificó que el contratista, con el cual en 2011 el órgano político-administrativo suscribió el contrato para efectuar las obras de construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, dentro del perímetro delegacional, no se encontrara inhabilitado por la Secretaría de la Función Pública o por la CGDF.

Se revisó que las obras de construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, dentro del perímetro delegacional, se hubiesen sujetado a las cláusulas establecidas en el contrato correspondiente.

Se verificó que las CLC empleadas para pagar la obra contratada se encontraran debidamente autorizadas por los servidores públicos facultados para tal fin; que los pagos correspondientes hayan sido autorizados por los servidores públicos a cargo; que el contratista hubiese entregado los comprobantes de pago (facturas) respectivos; y que éstos cumplieran los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación vigente en 2011.

Se efectuó la verificación física de las obras, para constatar que éstas se hayan realizado conforme a la descripción incluida en el contrato, así como a la contenida en los proyectos ganadores de la Consulta Ciudadana de 2011.

Se verificó que los informes relativos al ejercicio de recursos, con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se hayan presentado de acuerdo con la normativa vigente en 2011.

Para determinar la muestra sujeta a revisión, se realizaron las siguientes actividades:

1. Por tratarse de una auditoría financiera, se estratificó el universo de recursos ejercidos (44,826.1 miles de pesos) por capítulo, partida presupuestal, resultado, subresultado y actividad institucional; asimismo, a fin de identificar los importes y las variaciones más significativos, se determinó el porcentaje que representa cada uno de dichos rubros en relación con el total del destino de dicho monto.
2. La muestra se definió conforme a la selección dirigida o casual, establecida en el Boletín 6020 "El Muestreo en la Auditoría" de las Guías de Auditoría emitidas por el Instituto

Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP); para ello, se consideraron los capítulos, partidas y contratos con mayor participación en el ejercicio de los recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

De acuerdo con lo anterior, se determinó una muestra de auditoría de 4,799.1 miles de pesos, que representa el 10.7% de los recursos ejercidos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" (44,826.1 miles de pesos), específicamente del capítulo 6000 "Inversión Pública", partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados".

La muestra de auditoría correspondió al contrato núm. DTL/2M/1/125-2011 del 21 de octubre de 2011, cuyo objeto consistió en ejecutar las obras de construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, dentro del perímetro delegacional, y su valor ascendió a 4,811.1 miles de pesos (IVA incluido). Se revisó el procedimiento de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores; la apertura de las propuestas técnica y económica; el fallo de la adjudicación; el procedimiento de contratación; la ejecución de la obra y la entrega de los trabajos a la Delegación.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para el estudio y evaluación del control interno se analizaron, hasta el grado en que se consideró necesario para determinar la naturaleza, extensión y alcance de las pruebas de auditoría por aplicar, la estructura orgánica y el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan (apartados de organización y procedimientos) vigentes en 2011, así como el marco normativo aplicable. Lo anterior, con el fin de identificar las atribuciones y funciones de las unidades administrativas que intervinieron en el ejercicio del rubro revisado. También fueron examinados los procedimientos aplicados por las unidades administrativas de la Delegación para ejercer de forma correcta los recursos presupuestarios (autorización, contratación, recepción de obras, pago, registro, control y supervisión) con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Como resultado del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó que en lo referente al ejercicio de recursos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto



Participativo” y al capítulo 6000 “Inversión Pública”, partida 6191 “Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados”, la Delegación Tlalpan estableció mecanismos de control que, en general, hacen factible la administración de los riesgos relacionados con irregularidades e ineficiencias; por tanto, se considera razonablemente adecuado dicho sistema. Asimismo, se concluyó que las áreas están estructuradas conforme a las funciones previstas en el manual de organización del órgano político-administrativo, con lo que se garantiza, en términos generales, tanto el cumplimiento de la normativa como la realización de actividades de supervisión y control de las operaciones necesarias para validar las erogaciones del rubro sujeto a revisión y, posteriormente, delimitar adecuadamente las esferas de responsabilidad.

RESULTADOS

1. Resultado

La DGA de la Delegación Tlalpan proporcionó a la CMHALDF el manual administrativo del sujeto fiscalizado vigente en 2011. Dicho documento se integra por los apartados de organización y de procedimientos, y fue elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 vigente a partir del 1o. de octubre de 2009. De su análisis se desprende lo siguiente:

1. Con el oficio núm. DT/C-10/006/2009 del 2 de octubre de 2009, el Jefe Delegacional en Tlalpan envió a la CGDF, para su análisis, la propuesta de modificación de estructura orgánica.

Posteriormente, con el oficio núm. CG/539/2009 del 8 de octubre de 2009, la CGDF comunicó a la Delegación Tlalpan el dictamen favorable de la estructura orgánica núm. 17/2009, con vigencia a partir del 1o. de octubre de 2009, para dejar sin efectos el dictamen núm. 22/2008. En el dictamen de referencia se mencionó que las modificaciones a la estructura orgánica se realizaron con base en el esquema de costos compensados.

2. De conformidad con el dictamen núm. 17/2009, la estructura orgánica de la Delegación Tlalpan se integró por 233 plazas distribuidas de la siguiente manera:

Unidad administrativa	Plazas
Jefatura Delegacional	32
Dirección General Jurídica y de Gobierno	37
Dirección General de Administración	33
Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano	31
Dirección General de Servicios Urbanos	30
Dirección General de Desarrollo Social	20
Dirección General de Ecología y Desarrollo Sustentable	16
Dirección General de Cultura	17
Dirección General de Enlace Ciudadano	17
Total	233

3. El Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, apartados de organización y procedimientos, vigente a partir del 1o. de octubre de 2009 conforme al dictamen núm. 17/2009, fue dictaminado favorablemente por la CGMA, según el oficio núm. CG/CGMA/1153/2011 del 2 de marzo de 2011 y registrado con el núm. MA-02D14-17/09. Asimismo, en dicho oficio la CGMA comunicó la suscripción con los titulares de los 16 órganos político-administrativos de la Carta-Compromiso, a fin de incorporar 21 procedimientos únicos como parte de sus instrumentos de actuación, los cuales remitió en medio electrónico para integrarlos al correspondiente manual administrativo, en sustitución de los que hasta ese momento habían sido aplicados.

El manual, en su parte de organización, cuenta con los apartados de presentación, antecedentes, marco jurídico, objetivo general, estructura orgánica, atribuciones, funciones y organigrama, y se ajusta a la estructura orgánica de la Delegación Tlalpan autorizada con el dictamen núm. 17/2009. Su publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* se efectuó el 30 de junio de 2011. Ello, en cumplimiento de los numerales 4.4.10 de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis) del 12 de abril de 2007 y vigente hasta el 19 de mayo de 2011; así como 2.4.6.7 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011.

4. En cuanto al Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, apartado de procedimientos, conforme al dictamen núm. 17/2009, mediante los oficios núms.



CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo, CG/CGMA/3945/2011 del 12 de septiembre, CG/CGMA/DEDDEO/4293/2011 del 11 de octubre, y CG/CGMA/DEDDEO/4376/2011 del 22 de noviembre, todos de 2011, la CGMA informó al órgano político-administrativo la actualización de 57, 131, 191 y 1 procedimientos, respectivamente, que cumplen lo establecido en la Guía Técnica para la Elaboración de Manuales del Gobierno del Distrito Federal, mismos que fueron publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 17 de junio de 2011, 22 de noviembre de 2011 y 1o. de febrero de 2012, correspondientemente.

De los 380 procedimientos comprendidos en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigentes en 2011, veinte se relacionaron con el objetivo de la auditoría.

5. Respecto de la difusión del manual administrativo, apartados de organización y procedimientos, la Delegación Tlalpan proporcionó evidencia de haberlo divulgado, entre los servidores públicos correspondientes, mediante los oficios núms. DT/DGA/865 al 875/2011 del 5 de julio de 2011, así como DT/DGA/DMAI/255 al 261/2011, y DT/DGA/DMAI/JUDMA/079 y 080/2011 del 23 de noviembre de 2011.

Lo anterior, en cumplimiento del artículo 11 de la Ley de Procedimiento Administrativo del Distrito Federal y los numerales 2.4.6.7 y 2.4.7.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011.

2. Resultado

De conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2010, a la Delegación Tlalpan le correspondieron 45,691.8 miles de pesos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", los cuales representaron el 6.5% del total asignado a las 16 Delegaciones (706,547.3 miles de pesos).

El importe de 45,691.8 miles de pesos, asignado originalmente a la Delegación Tlalpan, se redujo 1.9% (865.7 miles de pesos) mediante siete afectaciones programático presupuestales

autorizadas por la SF (cuatro con efecto cero, una reducción compensada y dos reducciones líquidas). En consecuencia, el presupuesto modificado importó 44,826.1 miles de pesos y se ejerció en su totalidad. Dicha cantidad se erogó con cargo a los capítulos 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales", 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" y 6000 "Inversión Pública".

(Miles de pesos)

Concepto	Parcial	Total
Presupuesto original		45,691.8
Más:		
Adiciones compensadas	48,491.9	
Menos:		
Reducciones compensadas	(48,495.4)	
Reducciones líquidas	(862.2)	
Reducción neta		(865.7)
Presupuesto modificado		44,826.1
Presupuesto ejercido		44,826.1
Diferencia		0.0

En la revisión y análisis de las afectaciones programático-presupuestarias y la información presupuestaria, se determinó que la variación entre los presupuestos original y ejercido, con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", corresponde principalmente a economías obtenidas; que las afectaciones realizadas contaron con sus respectivos soporte documental y justificación; y que fueron tanto elaboradas y formuladas por la Delegación Tlalpan como autorizadas por la SF mediante el Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales (GRP-SAP), de conformidad con lo establecido en el apartado IV.3.3, "Adecuaciones Programático-Presupuestarias", numeral 3, del Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal; y en los artículos 76, fracción III; 77; y 78, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigentes en 2011.

Asimismo, se constató que el presupuesto original de la Delegación Tlalpan, reportado en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2011, coincide con el comunicado por la Subsecretaría de Egresos de la SF, mediante el oficio núm. SFDF/SE/0063/2011 del 7 de enero de 2011; que los presupuestos modificado y ejercido integrados por la CMHALDF

339

corresponden a los asentados en la Cuenta Pública referida; y que el sujeto fiscalizado contó con los recursos asignados al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", antes de establecer cualquier compromiso producto de la Consulta Ciudadana de 2011.

3. Resultado

Mediante el oficio núm. SFDF/SE/0384/2011 del 28 de enero de 2011, la Subsecretaría de Egresos de la SF comunicó a la Delegación Tlalpan la autorización presupuestal de su Programa Anual de Obras 2011, el cual fue publicado por el órgano político-administrativo en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 4 de abril de 2011; es decir, 36 días naturales después del plazo previsto, ya que debió difundirse por dicho medio a más tardar el 27 de febrero de ese año.

Por lo expuesto, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 21 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011, que dispone: "Las [...] Delegaciones y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal, a más tardar dentro de los treinta días posteriores a la recepción de la autorización presupuestal, darán a conocer a través de la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, la disponibilidad de sus programas anuales de obra pública, salvo que medie causa debidamente justificada para no hacerlo en dicho plazo".

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de igual fecha, la DGA de la Delegación Tlalpan proporcionó un cuadro de evaluación en el que informa: "La DGODU establecerá, en coordinación con la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana, los mecanismos de seguimiento y determinación oportuna de los proyectos y acciones en materia de obra pública que soliciten los Comités Vecinales y Consejos de Pueblos a los que se aplique recursos de presupuesto participativo, con la finalidad de integrar el Programa de Obra Anual, a efecto de proceder con oportunidad a su publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, en términos de la normativa establecida".

La información proporcionada por la Delegación Tlalpan no desvirtúa ni modifica lo aquí observado. Por tanto, el resultado prevalece.

Es necesario que la Delegación Tlalpan, por conducto de la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano, establezca medidas de control para garantizar que su programa anual de obra pública se publique en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, en los 30 días naturales posteriores a la recepción de la autorización presupuestal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

4. Resultado

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 18 de marzo de 2011 se publicó la Convocatoria a la Ciudadanía del Distrito Federal, a participar en la Consulta Ciudadana de 2011 para determinar los Proyectos a los que las Autoridades Delegacionales habrían de aplicar en sus Demarcaciones Territoriales, los Recursos Presupuestales que la Asamblea Legislativa del Distrito Federal autorizó como Presupuesto Participativo en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011. En ella se indicó que, de acuerdo con el Catálogo de Colonias y Pueblos Originarios, los ciudadanos podrían registrar ante los integrantes del Comité Ciudadano o Consejo del Pueblo, del 22 al 24 de marzo de 2011, los proyectos que consideraran prioritarios para su colonia o comunidad.

En la convocatoria se consideraron el proceso de registro de proyectos y los rubros genéricos y específicos en que se emplearían los recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo"; las características que deberían reunir los proyectos por registrar; y la aclaración de que las áreas técnicas de las Delegaciones proporcionarían información y apoyo técnico a los Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos. Dichos comités y consejos seleccionarían un máximo de cinco proyectos, de entre aquellos que hubieran reunido la información básica siguiente: vinculación con un rubro específico, costo aproximado, población aproximada por beneficiar y ubicación exacta.

En la convocatoria se fijó el 27 de marzo de 2011 como fecha para el desarrollo de la Consulta Ciudadana, la cual se llevaría a cabo en dos etapas. En la primera etapa, se informaría a los ciudadanos acerca de los proyectos elegidos por el Comité Ciudadano o por el Consejo del Pueblo; en la segunda, se instalarían mesas de votación para seleccionar los proyectos,

339

Y.

se verificaría el proceso de consulta, se realizaría el escrutinio y se publicaría el resultado en el mismo sitio de la consulta y se exhibiría en un lugar visible.

Al respecto, la Delegación Tlalpan proporcionó copia del oficio núm. SECG-IEDF/1201/11 del 5 de abril de 2011, mediante el cual el Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF) remite al Jefe Delegacional en Tlalpan 178 constancias de validación de los resultados, por cada una de las colonias y pueblos del Distrito Federal que participaron en la Consulta Ciudadana de 2011, dentro de su ámbito territorial, para los efectos jurídicos que procedan. Con el análisis de la información y documentación proporcionada se refiere lo siguiente:

1. De conformidad con lo señalado en el Anexo 2 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, la Delegación estuvo integrada por 208 Comités Ciudadanos o Consejos del Pueblo. Para 178 colonias se emitió la constancia de validación respectiva, mientras que para las otras 30, la Delegación remitió el documento "Relación de colonias y pueblos del Distrito Federal donde no se realizó la Consulta Ciudadana (25 colonias); donde no están integrados los Comités Ciudadanos o Consejos de los Pueblos (3 colonias); y en donde no participaron en la realización de la Consulta Ciudadana (2 colonias), sobre la aplicación del presupuesto participativo en el Distrito Federal celebrada el 27 de marzo de 2011".
2. Se revisaron copias de las 178 constancias de validación, signadas por los integrantes de la Dirección Distrital y validadas por el IEDF, así como de las siguientes minutas:
 - a) Minuta de acuerdos de la reunión celebrada el 20 de mayo de 2011. En ella se registran las propuestas de las colonias que no eligieron Comité Ciudadano o Consejo del Pueblo o que contando con los mismos no participaron en el proceso o que empataron en la Consulta Ciudadana de 2011.
 - b) Minuta de acuerdos de la reunión celebrada el 26 de mayo de 2011, relativa al supuesto 1 del acuerdo publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 16 de mayo del mismo año, que establece: "En donde exista una imposibilidad física o legal, que impida la ejecución de los proyectos que fueron seleccionados en la Consulta Ciudadana efectuada del 27 de marzo de 2011, la cual deberá ser ampliamente justificada por la autoridad Delegacional".

- c) Minuta de acuerdos de la reunión celebrada el 21 de junio de 2011, se trata lo relacionado con el empleo del presupuesto participativo en las colonias cuya situación problemática se ubica en los supuestos del acuerdo publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 16 de mayo del mismo año.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en los artículos 47; 48; 83; 84, inciso b); 199; 200; 201; 202; 203; 204; y décimo cuarto transitorio de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal; décimo tercero transitorio del Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011. Esto en atención de la Base Primera, segundo punto, y Base Cuarta, último párrafo, de la Convocatoria para la Consulta Ciudadana sobre la aplicación del presupuesto participativo en el Distrito Federal 2011, y del "Acuerdo para determinar los Proyectos Específicos en que habrán de aplicarse los Recursos Autorizados en materia de Presupuesto Participativo para el Ejercicio 2011, en las Colonias o Pueblos del Distrito Federal", publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 16 de mayo de 2011.

3. En el análisis de las constancias de validación de los resultados de la Consulta Ciudadana de 2011 se identificaron los proyectos autorizados que integran la muestra de auditoría; consistentes en la construcción de guarniciones y banquetas en 24 colonias, dentro del perímetro delegacional. Dichos trabajos se realizaron mediante el contrato de obra núm. DTL/2M/1/125-2011, que comprendió las acciones siguientes:

Desyerbe y limpieza del terreno, incluido el acarreo libre a 20 m; trazo y nivelación para vialidad con equipo de topografía; excavación a mano clase II-A, de 0.00 a 2.00 m de profundidad (banqueta) y clase III (banquetas), excavación con equipo neumático, material II-A, de 0.00 a 2.00 m de profundidad (guarniciones); previo al colocado de los elementos saturar la base; posteriormente, colocar banqueta de concreto F'C = 150 kg/cm², suministrado por proveedor, de 10 cm de espesor (7,379.04 m²); acabado con volteador en las aristas de banquetas, en tramos alternados (16,041.07 m); y guarnición de concreto hidráulico resistencia normal F'C = 200 kg/cm², sección trapezoidal de 15 x 20 x 50 cm (4,140.59 m).

4. Mediante cuestionario de control interno, la CMHALDF solicitó a la Delegación Tlalpan que informara acerca de su programa semestral de difusión pública de las acciones

337

y funciones a su cargo en materia de participación ciudadana. Con el oficio núm. DT/DGPCC/DEC/122-5/2013 del 14 de marzo de 2013, la Dirección de Enlace Ciudadano adscrita a la Dirección General de Participación Ciudadana del órgano político-administrativo indicó que "no se cuenta con ninguna información, ni conocimiento de haberse realizado".

En consecuencia, por no contar con su programa semestral de difusión pública de las acciones y funciones a su cargo, el sujeto fiscalizado incumplió lo dispuesto en el artículo 56 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 27 de mayo de 2010, que señala: "Las autoridades locales del Gobierno del Distrito Federal (Delegaciones) están obligadas a establecer un programa semestral de difusión pública acerca de las acciones y funciones a su cargo en los términos de este Capítulo".

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de igual fecha la DGA de la Delegación Tlalpan proporcionó un cuadro de evaluación mediante el cual informa:

"Si bien el referido artículo 56 del Capítulo VII 'de la Difusión Pública' que a la letra dice 'Las autoridades locales del Gobierno del Distrito Federal están obligadas a establecer un programa semestral de difusión pública acerca de las acciones y funciones a su cargo en los términos de este Capítulo', el artículo que le sigue (Artículo 57) determina muy específicamente la participación de las autoridades (Jefe de Gobierno y Jefes Delegacionales) del Gobierno del Distrito Federal y que a la letra dice en su primer párrafo 'El programa semestral de difusión pública será aprobado por el Jefe de Gobierno, tomando en cuenta las opiniones de los Jefes Delegacionales, los Consejos Ciudadanos, los Consejos del pueblo y los Comités Ciudadanos, y contendrá información sobre los planes, programas, proyectos y acciones a cargo de la Administración Pública'. [...]

"De manera más específica el artículo 58 establece que 'En las obras que impliquen a más de una demarcación territorial, así como las que sean del interés de toda la Ciudad, la difusión estará a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Distrito Federal' que de acuerdo a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal en su artículo 3, fracción VIII, las Dependencias son las Secretarías, la Procuraduría

General de Justicia del Distrito Federal, la Oficialía Mayor, la Contraloría General y la Consejería Jurídica y de Servicios Legales.

"Por otra parte el artículo 60 dispone que 'La difusión se hará vía los Comités y Consejos Ciudadanos, a través de los medios informativos que permitan a los habitantes de la demarcación territorial tener acceso a la información respectiva [...]"

"En este sentido la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana remite copia del oficio DT/DGPCC/060/2013 de fecha 30 de mayo de 2013, con copias en las que se observa diversos mecanismos de comunicación que realiza la Delegación para informar a la ciudadanía sobre las acciones de gobierno en el marco de las Consultas Ciudadanas para el ejercicio del presupuesto participativo 2011."

En el oficio antes referido, la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana informa a la DGA, ambas de la Delegación Tlalpan, que "realizando una revisión en expedientes y en consulta con la Subdirección de Comunicación Social, no se encontró antecedente del programa semestral de difusión pública, sin embargo se encontraron imágenes de difusión realizada en las colonias con motivo de los resultados del ejercicio de recursos del presupuesto participativo, cumpliéndose en alguna medida el espíritu del artículo de informar a la ciudadanía a través de los Comités Ciudadanos".

Para respaldar lo expresado, al oficio núm. DT/DGA/704/2013 del 3 de junio de 2013, el sujeto fiscalizado anexó cinco fotografías, en copias fotostáticas, que muestran mantas colocadas en la Delegación Tlalpan, mediante las cuales se hace del conocimiento de la población sobre los trabajos realizados por la Delegación y los Comités Ciudadanos con recursos del Presupuesto Participativo de 2011, concretamente en lo relativo a pavimentación, adquisición de vehículos de seguridad pública y luminarias de fachada.

La información proporcionada por la Delegación Tlalpan no modifica lo aquí observado. Por tanto el resultado prevalece.

5. En la revisión del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, firmado el 21 de octubre de 2011, y de la documentación anexa a las tres CLC núms. 10010418 del 20 de diciembre y 10011083 y 10011230 del 21 de diciembre, todas de 2011, mediante las cuales se liquidaron

336

las obras de construcción de guarniciones y banquetas en 24 colonias de la Delegación Tlalpan, se constató que dichas obras corresponden a las aprobadas en la Consulta Ciudadana del 27 de marzo de 2011. Los trabajos se identifican tanto con el rubro genérico "Obras y Servicios" como con el concepto específico "Guarniciones y Banquetas".

Por tanto, la Delegación Tlalpan se ajustó al artículo décimo tercero transitorio, inciso b), del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, así como a su reforma publicada en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 16 de marzo de 2011.

Recomendación

ASC-157-11-08-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca medidas de control para garantizar la elaboración y autorización de su programa semestral de difusión pública acerca de las acciones y funciones a su cargo, que contenga los planes, programas, proyectos y acciones, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal y su Reglamento.

5. Resultado

Durante 2011, la Delegación Tlalpan ejerció recursos por un importe de 44,826.1 miles de pesos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo"; de dicho monto, 14,295.0 miles de pesos (31.9%) correspondieron a la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados". La muestra de auditoría ascendió a 4,799.1 miles de pesos (IVA incluido); equivalente al 10.7% del total ejercido y al 33.6% de lo erogado en la partida. En su examen se observó lo siguiente:

1. El importe de la muestra se erogó mediante las tres CLC que se indican en seguida:

(Miles de pesos)

Número de CLC	Fecha	Concepto de pago	Importe
10010418	20/XII/11	Estimación núm. 1, factura núm. 15	1,757.4
10011083	21/XII/11	Estimación núm. 2, factura núm. 20	1,738.8
10011230	21/XII/11	Estimación núm. 3, factura núm. 21	1,302.9
Total			<u>4,799.1</u>

Para evaluar la autorización de las CLC por parte del titular de la Delegación y verificar la existencia de evidencia documental, tanto de la entrega-recepción de las obras realizadas y de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, mediante el oficio núm. ASC/157/11/TLA/13-3 del 21 de marzo de 2013, la CMHALDF solicitó al sujeto fiscalizado la documentación correspondiente. Por medio del oficio núm. DT/DGA/DMAI/238/2013 del 1o. de abril de 2013, la Delegación Tlalpan proporcionó las CLC con su respectiva documentación soporte, la cual se lista a continuación:

- a) Formato para la elaboración de CLC para el ejercicio de 2011, formulado por la Unidad Departamental de Presupuesto.
- b) Formatos de autorización de suficiencia presupuestal de recursos fiscales para el ejercicio de 2011, elaborados por la JUD de Control Presupuestal de la DGA y solicitados por la Dirección de Planeación y Control.
- c) Oficios de la DGODU, mediante los cuales remite a la DGA las estimaciones para su pago.
- d) Carátulas de las estimaciones elaboradas por el contratista y autorizadas por la JUD de Obras Viales con el Vo. Bo. de la Subdirección de Obras.
- e) Control acumulativo de las estimaciones autorizadas por el JUD de Obras Viales (Supervisión) y Vo. Bo. del contratista.
- f) Resumen de generadores por concepto de cada una de las estimaciones, autorizados por el JUD de Obras Viales (Supervisor) y Vo. Bo. del contratista, incluye anexos de la ubicación de los frentes de trabajo.
- g) Documentación comprobatoria, consistente en 3 facturas digitales de noviembre y diciembre de 2011, las cuales reúnen los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación vigente en 2011. Las facturas cuentan con el documento de control de registro del Servicio de Administración Tributaria (SAT) para la verificación de comprobantes fiscales impresos.

- h) Contrato de obra pública a base de precios unitarios por unidad de concepto de trabajo terminado núm. DTL/2M/1/125-2011, adjudicado mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres proveedores.
 - i) CLC pagadas, las cuales fueron elaboradas y autorizadas por los servidores públicos inscritos en la Cédula de Registro de Firmas de los Servidores Públicos Facultados para Elaborar y Autorizar las CLC, Documentos Múltiples y Afectaciones programático-presupuestarias en 2011.
 - j) Documentación comprobatoria del presupuesto ejercido mediante tres CLC, el cual fue registrado conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal vigente en 2011, y de acuerdo con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en ese año.
2. Respecto al procedimiento de adjudicación del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011 y al cumplimiento de las cláusulas establecidas en él, mediante el oficio núm. DT/DGA/DMAI/238/2013 del 1o. de abril de 2013, la Delegación Tlalpan proporcionó el expediente original del contrato, por un importe de 4,811.1 miles de pesos (IVA incluido), adjudicado a Construcciones Ditsa, S.A. de C.V. En su revisión, se observó lo siguiente:
- a) Con el oficio de inversión núm. SFDF/SE/0063/2011 del 7 de enero de 2011, la Subsecretaría de Egresos de la SF comunicó a la Jefatura Delegacional en Tlalpan la autorización de su presupuesto. Mediante la solicitud de suficiencia presupuestal con folio 209 y con fecha de recepción y autorización del 21 de septiembre de 2011, se contó con la disponibilidad de recursos fiscales, por 4,813.6 miles de pesos, en la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados" para el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo". Tales gestiones correspondieron al contrato núm. DTL/2M/1/125-2011.
 - b) Mediante los oficios núms. DGODU/1183/2011; DGODU/1184/2011 y DGODU/1185/2011 del 29 de septiembre de 2011, se invitó a las empresas Consorcio Constructor Logma, S.A. de C.V.; Jae Grupo Constructor, S.A. de C.V.; y Construcciones

Ditsa, S.A. de C.V., para que participasen en el procedimiento de invitación restringida núm. DTL/2M/IR/016/2011, relativo al proyecto de obra pública "Construcción de Guarniciones y Banquetas en diversas ubicaciones, dentro del Perímetro Delegacional" por realizarse con recursos autorizados según el oficio de la SF núm. SFDF/SE/0063/2011 del 7 de enero de 2011. Las fechas estimadas para su realización fueron del 21 de octubre al 30 de diciembre de 2011.

- c) La venta de bases se realizó los días 29 y 30 de septiembre y 3 de octubre de 2011. Para la realización de dichos trabajos no se otorgó anticipo. De conformidad con el artículo 32 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011 y a fin de garantizar la seriedad de sus propuestas, los proveedores presentaron cheques certificados, con cargo a su cuenta, expedidos por institución bancaria nacional por un monto de 6.0 miles de pesos, los cuales fueron devueltos en el acto de apertura de propuestas.
- d) La presentación de propuestas y la apertura del sobre único con las proposiciones técnica y económica tuvo lugar el 17 de octubre de 2011, en los términos del artículo 33 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2011. A dicho acto asistieron los tres proveedores invitados y se constató con la presencia del representante de la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan.
- e) El 20 de octubre de 2011 tuvo lugar el fallo mediante el cual se adjudicó el contrato respectivo al contratista Construcciones Ditsa, S.A. de C.V., por un importe de 4,811.1 miles de pesos (IVA incluido). En él, se concluyó que la propuesta del licitante ganador reunía las condiciones legales, técnicas, económicas, financieras y administrativas requeridas por la Delegación Tlalpan.
- f) El expediente de la invitación restringida a cuando menos tres proveedores núm. DTL/2M/IR/016/2011 contó con la documentación soporte siguiente: objetivo de los trabajos; motivos de la obra o proyecto; estudios de impacto social y ambiental; oficio de autorización de inversión; autorización presupuestal por obra; catálogo de conceptos; presupuesto de referencia; bases; comprobante de compra de las bases; actas relativas a la junta de aclaración de bases, presentación y apertura

334

4

de la documentación legal y administrativa, y de las propuestas técnica y económica; dictamen y acta de fallo; contrato núm. DTL/2M/1/125-2011; garantías de sostenimiento de la propuesta y de cumplimiento del contrato; y dictamen del análisis comparativo. En todos los casos, las etapas del procedimiento de adjudicación se ajustaron a lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011.

- g) El contratista al cual se adjudicó el contrato no se encontraba en los listados de proveedores y contratistas sancionados que publican en sus páginas web la Secretaría de la Función Pública y la CGDF. Lo anterior, de conformidad con el artículo 37, fracción XI BIS, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011.

3. En relación con el contrato de obra pública núm. DTL/2M/1/125-2011, formalizado el 21 de octubre de 2011, se determinó lo siguiente:

- a) El contrato de obra pública a base de precios unitarios por unidad de concepto de trabajo terminado fue adjudicado mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres proveedores, con fundamento en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3o., apartado A, fracción I; 23; 24, inciso b); y 44, fracción I, inciso a), de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011.
- b) El contenido del contrato se ajustó al artículo 46 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011.
- c) Las obras realizadas consistieron en la ejecución de trabajos de "Construcción de guarniciones y banquetas en diversas ubicaciones, dentro del Perímetro Delegacional", en atención de lo establecido en el anexo del inciso "J" de la segunda declaración del contrato, así como en los incisos "F" y "G" de la segunda declaración del contrato, mismos que forman parte integrante de la cláusula primera del contrato.
- d) Los trabajos de obra contratados estuvieron a cargo de la DGODU de la Delegación Tlalpan; para el inicio de éstos, el órgano político-administrativo no otorgó anticipo (cláusula quinta del contrato).

- e) El plazo de ejecución de la obra comprendió 71 días naturales (21 de octubre al 30 de diciembre de 2011), de conformidad con el programa de obra (cláusula tercera).
- f) El contratista debió presentar a la Delegación, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de la firma del contrato, la póliza y el contrato de Seguro de Responsabilidad Civil por daños a terceros, de conformidad con lo establecido tanto en el artículo 47, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011, como en la cláusula octava, párrafo cuarto, del contrato respectivo; sin embargo, dichos documentos no forman parte del expediente del contrato adjudicado. De esta manera se incumplieron los preceptos antes señalados.

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de la misma fecha, la DGA de la Delegación Tlalpan proporcionó el oficio original núm. DGODU/DPC/0460/2013, mediante el cual la Dirección de Planeación y Control de la DGODU, remite a la Dirección de Modernización Administrativa e Informática de la DGA, copia fotostática de la póliza de seguro sobre responsabilidad civil general núm. 09938 de La Latinoamericana Seguros, S.A., emitida el 21 de octubre de 2011 (misma fecha del contrato respectivo), así como el correspondiente contrato de la póliza, con vigencia del 21 de octubre al 30 de diciembre de 2011, por un monto asegurado de 414.8 miles de pesos.

Del análisis de la información proporcionada por la Delegación Tlalpan, durante la reunión de confronta, se desprende que la observación del presente inciso fue atendida.

- g) De conformidad con la cláusula décima tercera, párrafo primero, del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, el órgano político-administrativo, mediante el "Acta de Verificación de Terminación de Obra" levantada el 5 de enero de 2012 por la JUD de Obras Viales y la Subdirección de Obras, adscritas a la DGODU, y el Apoderado Legal de la empresa contratista, constató de manera oportuna que los trabajos de construcción de guarniciones y banquetas en 24 colonias de la Delegación Tlalpan fueron concluidos al 100.0%, sin detalles aparentes. De esta forma, también se dio

333

cumplimiento de lo establecido en el artículo 57, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011.

- h) Conforme lo establecido en el artículo 57, párrafo segundo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011, una vez constatada la terminación de los trabajos, la Delegación debió proceder a su recepción dentro del plazo que para el efecto se haya establecido en el propio contrato.

Al respecto, la cláusula décima tercera, párrafo segundo, del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, señala: "La recepción se efectuará dentro de los 15 (quince) días naturales siguientes a la fecha en la que 'La Delegación' haya verificado y aceptado por escrito los trabajos terminados".

En la revisión de la información se constató que mediante el oficio núm. DGODU/0746/2012 del 18 de julio de 2012, la DGODU invitó a la CGDF a la recepción formal de los trabajos ejecutados por contrato con cargo al programa de obra pública del ejercicio de 2011. En dicho oficio señala que la recepción de la obra, relativa al contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, se realizaría el 9 de agosto de 2012; es decir, 217 días naturales después de verificada la terminación de los trabajos.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió lo establecido en el artículo 57, párrafo segundo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011 y la cláusula décima tercera, párrafo segundo, del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011.

De manera adicional, en la revisión del expediente del contrato respectivo no se localizó el acta de recepción de los trabajos, por lo que el sujeto fiscalizado incumplió en el artículo 57, párrafo cuarto, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011, que señala: "En la fecha señalada, la dependencia, órgano desconcentrado, delegación o entidad, recibirá bajo su responsabilidad los trabajos y levantará el acta correspondiente, sin perjuicio de proceder con posterioridad a la liquidación y finiquito del contrato".

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, por medio de la DGA de la Delegación Tlalpan entregó el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de la misma fecha,

al cual anexó el oficio original núm. DGODU/DPC/0460/2013 del 31 de mayo de 2013, emitido por la Dirección de Planeación y Control de la DGODU, con el que se remite el acta de entrega-recepción del 9 de agosto de 2012, signada por la contratista y la JUD de Obras Viales.

Si bien la información proporcionada por la Delegación Tlalpan modifica la observación del presente inciso, ésta prevalece.

- i) La cláusula décima tercera, párrafo tercero, del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, en consonancia con el artículo 57, párrafo quinto, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2011, establece que la liquidación de la obra pública deberá efectuarse en un período que no excederá de cien días hábiles posteriores a la fecha de recepción de los trabajos. De igual forma, el párrafo cuarto, de la misma cláusula del contrato, señala que el finiquito de los trabajos se realizará a más tardar a los 20 (veinte) días hábiles posteriores a la fecha de la liquidación.

Con el oficio núm. 40-B/500-2012 del 17 de agosto de 2012, la JUD de Obras Viales, adscrita a la DGODU de la Delegación Tlalpan, envió a la JUD de Contratos de la misma Dirección General, la estimación número cuatro (4) "finiquito", del 30 de diciembre de 2011, correspondiente al período del 10 al 30 de diciembre de 2011, por un total de 12.0 miles de pesos (IVA incluido); así como la factura núm. 0028 del 30 de diciembre de 2011, cuyo importe por pagar asciende a 11.6 miles de pesos (IVA incluido).

Sobre el pago de esta última estimación, la Delegación Tlalpan no proporcionó documento alguno; tampoco acerca de la liquidación del contratista y, consecuentemente, del finiquito de los trabajos.

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de igual fecha, la DGA de la Delegación Tlalpan entregó el oficio original núm. DGODU/DPC/0460/2013 del 31 de mayo de 2013, mediante el cual la Dirección de Planeación y Control de la DGODU, remite a la Dirección de Modernización Administrativa e Informática de la DGA, copia de la factura del contratista núm. 0029 del 30 de diciembre de 2011, con un importe neto por pagar

332

4

de 11.6 miles de pesos (IVA incluido), por concepto de la estimación núm. 4 (cuatro finiquito), la cual sustituye a la factura núm. 0028 de misma fecha, en razón de tener errores de cálculo en las deducciones.

Asimismo, en el cuadro de evaluación anexo informó: "Es importante mencionar que el contratista remitió la estimación en original correspondiente, la cual ha sido revisada por la DGODU para posteriormente ser revisada por la DGA a efecto de iniciar los trámites correspondientes para su registro como ADEFA en cumplimiento de la normativa establecida".

Con base en lo anterior, se concluye que a la fecha de elaboración del presente informe de resultados de auditoría (11 de junio de 2013), la Delegación Tlalpan no había liquidado y, consecuentemente, finiquitado el contrato núm. DTL/2M/1/125-2011. Por lo tanto, la información proporcionada por la Delegación Tlalpan no modifica la observación y el resultado prevalece.

- j) El expediente del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, del 21 de octubre de 2011, contó con la documentación soporte siguiente: garantías de sostenimiento de la propuesta y de cumplimiento del contrato; acta del 5 de enero de 2012 en la que se verifica la terminación de las obra; y oficio núm. DGODU/0746/2012 del 18 de julio de 2012, mediante el cual se extiende invitación para la CGDF a la recepción de obras.

En dicho expediente faltó por integrar la documentación soporte siguiente: póliza de responsabilidad civil por daños a terceros; oficio de designación del supervisor responsable; estado contable (sábana finiquito); oficio del contratista notificando la terminación de los trabajos; oficio de notificación al contratista para que acuda a la recepción de los trabajos; acta de entrega-recepción; oficio de aviso de obras recibidas, remitido al área responsable; CLC, correspondiente al pago de la estimación cuatro (4) finiquito; y fianza por vicios ocultos.

Toda vez que en la integración del expediente del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011 la Delegación omitió la documentación antes señalada, faltó a lo dispuesto en los artículos 47, párrafo último; 50; 57; y 58 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; así como 36; y 64 de su Reglamento vigentes en 2011.

Por no integrar la documentación en el expediente del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, la Delegación Tlalpan incumplió lo dispuesto en los artículos 47, último párrafo; 50; 57; y 58 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; y 36; y 64 de su Reglamento, vigentes en 2011; en dichos artículos se establece la documentación necesaria de las obras contratadas y los plazos para recibirla.

Asimismo, se incumplieron los artículos 44 y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2011, los cuales indican que "los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración, serán los responsables [...] de la guarda y custodia de los documentos que los soportan"; y que "la contabilidad de las operaciones deberá estar respaldada por los documentos justificantes y comprobatorios originales".

Respecto de la documentación no integrada en los expedientes del contrato mencionado, la Delegación Tlalpan incumplió lo dispuesto en el artículo 16, III. Tercer Lineamiento "Actividades de Control", numeral I, inciso c), de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigentes en 2011, así como en los numerales 6.2.3, 6.2.5 y 6.2.7, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2011), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 20 de mayo de 2011.

En la reunión de confronta celebrada, el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de la misma fecha, la DGA de la Delegación Tlalpan entregó el oficio original núm. DGODU/DPC/0460/2013 del 31 de mayo de 2013, emitido por la Dirección de Planeación y Control de la DGODU. Por este medio se proporciona información relativa al contrato de obra pública núm. DTL/2M/1/125-2011, consistente en copias fotostáticas de los siguientes documentos: póliza de seguro sobre responsabilidad civil general núm. 09938; resumen del finiquito de obra signado por la contratista y la JUD de Obras Viales; aviso de término de obra del 30 de diciembre de 2012, firmado por la contratista y dirigido a la DGODU de la Delegación Tlalpan; oficio núm. 40-B/469-2012 del 30 de julio de 2012, formulado por la Subdirección de Obras de la DGODU para invitar a la contratista al acto

331

de entrega-recepción de los trabajos por realizarse el 9 de agosto de 2012; fianza núm. 5871-06263-4 del 21 de octubre de 2011, para garantizar el cumplimiento del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, la cual señala que “en el caso de que la contratista no realice la sustitución de esta fianza por la de vicios ocultos, acepta que ésta se prorrogue hasta por un año posterior a la fecha de vigencia del contrato y convenios, para responder de los defectos que resultasen en la obra y/o servicios, de los vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido el contratista”; resumen de generadores por concepto; control acumulativo de estimaciones; estimación 4 (cuatro) finiquito, carátula de la estimación cuatro finiquito y factura núm. 0029 del 30 de diciembre de 2011, que ampara la estimación 4 finiquito; acta de entrega-recepción, signada por la contratista y la JUD de Obras Viales del 9 de agosto de 2012; y reportes de observaciones de auditoría de la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan del 1o. de noviembre de 2011, así como de seguimiento de observaciones de auditoría del tercer trimestre de 2012.

Si bien la información proporcionada por la Delegación Tlalpan desvirtúa y modifica la observación, ésta prevalece.

4. Por medio del oficio núm. ASC/13/0661 del 08 de abril de 2013, la CMHALDF solicitó al contratista Construcciones Ditsa, S.A. de C.V., información de las operaciones realizadas con la Delegación Tlalpan en 2011; así como la relación de los pagos recibidos, copia de las facturas respectivas, copia de la documentación que compruebe que las obras fueron entregadas efectivamente a dicho órgano político-administrativo y, en su caso, evidencias del importe pagado por las penas convencionales que se hubiesen aplicado y de los pasivos de 2011 pagados en 2012.

Al respecto, mediante el oficio núm. DITSA-0001-04/13 del 18 de abril de 2013, el contratista envió un cuadro que concentra la información correspondiente al contrato núm. DTL/2M/1/125-2011. En este, se detallan los procesos de inicio de obra, ejecución, recepción contractual y cierre, además de que se anexan copias fotostáticas de lo detallado. La documentación referida aclara que se encuentra pendiente de pago la estimación número cuatro por un importe de obra ejecutada de 12.0 miles de pesos (IVA incluido) y otro, neto por cobrar de 11.6 miles de pesos (IVA incluido). Dicha estimación está amparada por la factura núm. 029 del 30 de diciembre de 2011.

5. La inspección física efectuada por la CMHALDF y la Delegación Tlalpan el 30 de abril y 2 de mayo de 2013 a las obras objeto del contrato núm. DTL/2M/1/125-2011, se determinó que los trabajos corresponden a la descripción establecida en el contrato y los proyectos que resultaron ganadores, según las constancias de validación de la Consulta Ciudadana celebrada el 27 de marzo de 2011.

Recomendación

ASC-157-11-09-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan, por conducto de la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano, instrumente mecanismos de control para garantizar que las diversas etapas de recepción de los trabajos de obra pública que contrate (recepción, liquidación y finiquito, entre otras) se realicen dentro de los periodos establecidos en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, así como en las cláusulas contractuales correspondientes.

Recomendación

ASC-157-11-10-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan, por conducto de la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano, instrumente mecanismos de control para garantizar que en los expedientes de las obras que contrate se integre, de manera oportuna, la documentación señalada en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

6. Resultado

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 16 de marzo de 2011, se publicó el Decreto por el que se reforma el Artículo Décimo Tercero Transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011. El inciso g) de este documento establece: "Los Jefes Delegacionales entregarán tres informes del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo, por colonia y por pueblo originario, a más tardar el 30 de junio, el 30 de septiembre y el 5 de diciembre de 2011, mismos que serán turnados al Jefe de Gobierno del Distrito Federal y a la Contraloría General del Distrito Federal a efecto de que evalúen su aplicación y cumplimiento, así como a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal...".

En la verificación del cumplimiento, por parte de la Delegación Tlalpan, de lo establecido en el precepto normativo citado, se observó lo siguiente:

330



1. Con el oficio núm. DT/351/2011 del 17 de agosto de 2011, el Jefe Delegacional en Tlalpan envió al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el primer Informe de Avance para la Aplicación del Presupuesto Participativo correspondiente a los 208 Comités Ciudadanos o Consejos de Pueblos, constituidos en dicha Delegación. Sin embargo, las constancias de envío de los referidos informes a la CGDF y la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) no fueron proporcionadas y el presente oficio debió remitirse a más tardar el 30 de junio de 2011.
2. Con el oficio núm. DT/456/2011 del 30 de septiembre de 2011, el Jefe Delegacional en Tlalpan envió, en tiempo y forma, al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el segundo Informe de Avance para la Aplicación del Presupuesto Participativo, correspondiente a los 208 Comités Ciudadanos o Consejos de Pueblo constituidos en la demarcación territorial. Las constancias de envío a la CGDF y a ALDF no fueron proporcionadas.
3. Asimismo, mediante los oficios núms. DT/128-1/2012 y DT/128-3/2012 del fecha 17 de abril de 2012, el Jefe Delegacional en Tlalpan, envió al Jefe de Gobierno del Distrito Federal y a la ALDF, respectivamente, el Tercer Informe de Avance para la Aplicación del Presupuesto Participativo correspondiente a los 208 Comités Ciudadanos o Consejos de Pueblos, constituidos en dicha Delegación. La constancia de envío a la CGDF no fue presentada. Por otra parte, estos oficios debieron enviarse a más tardar el 5 de diciembre de 2011.

Debido a que la Delegación Tlalpan, por una parte no proporcionó la documentación que demuestra el envío de los informes referidos y, por otra, remitió el tercer informe con un desfase de 134 días naturales (debió enviarse a más tardar el 5 de diciembre de 2011), incumplió lo dispuesto en el inciso g), del artículo décimo tercero transitorio, inciso g), del Decreto por el que se reforma el artículo décimo tercero transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2011, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 16 de marzo de 2011.

En la reunión de confronta, celebrada el 3 de junio de 2013, mediante el oficio núm. DT/DGA/704/2013 de la misma fecha, la DGA de la Delegación Tlalpan proporcionó copia fotostática del oficio núm. DT/DGPCC/060/2013 del 30 de mayo de 2013, emitido

por la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana. Dicho documento se encuentra acompañado de los oficios núms. DT/288/2011 del 30 de junio y DT/456/2011 del 30 de septiembre, ambos de 2011, mediante los cuales fueron enviados los Informes del Ejercicio del Presupuesto Participativo de Tlalpan, tanto al Jefe de Gobierno del Distrito Federal como a la CGDF y la ALDF; y del oficio núm. DT/128-2/2013 del 17 de abril de 2012, con el que se remitió al Contralor General del Distrito Federal el Tercer Informe.

La información proporcionada por la Delegación Tlalpan desvirtúa, pero no modifica la observación; por tanto, el resultado prevalece. Sin embargo, en razón de que el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de diciembre de 2012, no prevé, la obligación, por parte de las Delegaciones, de presentar los informes del compromiso y ejecución de los recursos empleados con cargo al presupuesto participativo, por colonia y pueblo originario, no se emite recomendación para la observación expuesta.

7. Resultado

Con el oficio núm. REF DT/DGA/063/2012 del 13 de enero de 2012, la DGA remitió a la Dirección General de Egresos de la Subsecretaría de Egresos de la SF su reporte de pasivo circulante correspondiente al ejercicio de 2011, en cumplimiento del artículo 60 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2011, que señala: "Las Unidades Responsables del Gasto informarán a la Secretaría, a más tardar el día 15 de enero de cada año, el monto y características de su pasivo circulante al fin del año anterior".

Se constató que en el reporte de pasivo circulante, correspondiente al ejercicio de 2011 se hubieran reportado las operaciones realizadas durante ese ejercicio con cargo al capítulo 6000 "Inversión Pública" y en específico las relativas a la partida 6191 "Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados".

La DGA de la Delegación Tlalpan informó que para el ejercicio de 2010, no se asignaron recursos al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

329

