



Del. Tlalpan

***CXXXIV. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2013***





Del. Tlalpan





DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Destino de Gasto 65 “Presupuesto Participativo”

Auditoría AFLB/150/13

ANTECEDENTES

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, se informó que el total de los recursos ejercidos por las 16 Delegaciones del Distrito Federal con destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” ascendió a 704,782.9 miles de pesos, monto inferior en 46,812.2 miles de pesos (6.2%) al asignado originalmente de 751,595.1 miles de pesos.

El artículo sexto transitorio del Decreto por el que se expide el 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, establece que “la asignación de los recursos por concepto de presupuesto participativo conforme al artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, corresponde al 3 por ciento del presupuesto anual de las Delegaciones, en cumplimiento a ello, los recursos aprobados por dicho concepto a ejercerse en el ejercicio fiscal 2013, importan la cantidad de 751,595,100 pesos y se distribuyen de acuerdo a lo establecido en el Anexo I del presente Decreto”.

De conformidad con el Anexo I del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, a la Delegación Tlalpan le corresponderían 48,039.6 miles de pesos del presupuesto participativo, que se distribuirían entre los 208 Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos, a razón de 231.0 miles de pesos para cada uno de ellos.

Los recursos asignados para el presupuesto participativo en 2013 a la Delegación Tlalpan (48,039.6 miles de pesos) representaron el 6.4% de los presupuestados para las 16 Delegaciones (751,595.1 miles de pesos) y significaron un incremento del 5.6% respecto de los 45,492.3 miles de pesos





asignados en 2012. En 2013, la Delegación Tlalpan ejerció 46,254.6 miles de pesos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

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 normatividad y ordenamientos aplicables.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

De acuerdo con el Manual de Selección de Auditorías vigente, para la selección de esta auditoría se aplicaron los criterios generales “Exposición al Riesgo”, “Interés General” y “Presencia y Cobertura”.

“Exposición al Riesgo”. Dicho destino de gasto se seleccionó por ser de reciente creación y estar expuesto a riesgos de irregularidades, ineficiencias o incumplimiento de objetivos y metas.

“Interés General”. Por la naturaleza del gasto y la importancia de éste en el ámbito social, sus actividades y funciones tienen un mayor impacto social y trascendencia para la ciudadanía.

“Presencia y Cobertura”. A la fecha, esta entidad de fiscalización ha practicado dos auditorías financieras al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, en la Delegación Tlalpan en los ejercicios de 2011 y 2012.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 74, fracción VI; y 122, apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) y e), 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 XIII y XXI, inciso a); 3o.; 8o., fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, XII, XIII y XIX; 9; 10 inciso, a) y b); 14, fracciones I, VIII, XIV, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; 35; 36, segundo párrafo; 55; 56; 59; 61; y 64 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; y 1o.; 6, fracciones VI, IX y XXI; 9, fracción IV; 12; 14; y 15 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.





ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

El alcance de la auditoría se determinó como resultado de los trabajos de planeación correspondientes, incluyendo el estudio y evaluación del sistema de control interno.

La auditoría se practicó en las Direcciones Generales de Administración, de Obras y Desarrollo Urbano, y de Participación y Concertación Ciudadana de la Delegación Tlalpan. Para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante, se aplicaron pruebas y procedimientos de auditoría en los entes y áreas administrativas del Gobierno del Distrito Federal que intervinieron en las operaciones del rubro sujeto a revisión.

En la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, adscrita a la Dirección General de Administración, se revisó el Programa Operativo Anual (POA) para verificar que se hubiese ajustado al presupuesto de egresos; los informes mensuales y trimestrales que son enviados a la Secretaría de Finanzas (SEFIN); la determinación de los techos presupuestales de las unidades administrativas ejecutoras del gasto, con base en el presupuesto original autorizado; la autorización de la suficiencia presupuestal a la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano, para los casos presentados al Comité de Obra Pública; los informes trimestrales de avances y resultados programático-presupuestales; y la coordinación de la formulación y actualización de los registros sobre la disponibilidad de los recursos.

Se verificó el soporte documental de cuatro expedientes de contratos de obra, los procedimientos de adjudicación, los contratos, el pago de las estimaciones, los avances físicos-financieros de las obras, las actas de constatación, las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) con su respectivo soporte documental y los informes de la aplicación del presupuesto participativo desglosado por Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos; documentación que está bajo el resguardo de la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano de la Delegación Tlalpan.

Asimismo, se revisaron las constancias de validación de los proyectos específicos ganadores, resultado de la consulta ciudadana, resguardadas por la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana de la Delegación Tlalpan.





Se identificaron y analizaron las atribuciones de la Delegación Tlalpan, establecidas en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal y en el Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, ambos vigentes en 2013.

Se analizó el dictamen de la estructura orgánica de la Delegación Tlalpan, para identificar las áreas que intervinieron en los procesos operativos que manejan y controlan los recursos ejercidos con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Asimismo, se verificó que dicha estructura estuviera dictaminada, autorizada y registrada ante la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF).

Se identificó el marco legal que regula el ejercicio presupuestal del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

También se analizó el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2013, en sus apartados de organización y procedimientos, a fin de identificar las áreas que participaron en los procesos operativos relacionados con el ejercicio, registro y control de los recursos erogados con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

De igual forma, se verificó la existencia de mecanismos de control que garanticen la adecuada administración de los principales riesgos, el logro de los objetivos del presupuesto participativo, la observancia de la normatividad y la transparencia en el ejercicio de los recursos.

Se realizaron pruebas de cumplimiento relativas al registro y control de las operaciones relacionadas con los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Dichas pruebas consistieron en lo siguiente:

1. Verificar que la distribución de recursos entre las colonias o comités ciudadanos fuera proporcional y de conformidad con los criterios establecidos en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, y que no se hubiese excluido a alguna de las colonias que conforman la demarcación.





2. Constatar que los recursos del presupuesto participativo se hayan destinado a los rubros generales de obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana y prevención del delito; además de los relativos a actividades recreativas, deportivas y culturales de las colonias o pueblos del Distrito Federal.
3. Revisar que se haya enviado a los Comités Ciudadanos y a los Consejos de los Pueblos el informe pormenorizado sobre el ejercicio del presupuesto participativo en el plazo establecido
4. Verificar si los integrantes de los Comités Ciudadanos del órgano político-administrativo recibieron asesoría y capacitación en materia de presupuesto participativo por parte del Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF). Asimismo, determinar si el personal de la Delegación Tlalpan se encuentra debidamente capacitado en materia de presupuesto participativo por parte del IEDF.

Se realizaron pruebas de cumplimiento consistentes en comprobar que las actividades relacionadas con el control de los egresos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" se hubieran llevado a cabo de conformidad con los procedimientos y demás normatividad administrativa aplicable. Principalmente, las pruebas consistieron en lo siguiente:

1. Verificar si los pagos realizados por el sujeto fiscalizado cumplieron las condiciones pactadas en los contratos y convenios, ajustándose a la normatividad aplicable.
2. Revisar que los comprobantes de pago se hayan emitido a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan y que hubiesen cumplido los requisitos fiscales establecidos en la normatividad aplicable.
3. Comprobar que los recursos ejercidos hayan sido registrados de acuerdo con su naturaleza, conforme a la normatividad aplicable.
4. Verificar que la contratación de obras e inversiones públicas se haya ajustado a los procedimientos de adjudicación, de acuerdo con la normatividad aplicable.





5. Revisar que las personas físicas o morales con las que se hayan formalizado los contratos y convenios, no se encontraran inhabilitadas por la CGDF y por la Secretaría de la Función Pública (SFP).

Como parte de los procedimientos sustantivos para validar las cifras de los egresos seleccionados como muestra, se realizaron los siguientes procedimientos:

1. Se confirmaron las operaciones con los contratistas.
2. Se revisó si el presupuesto modificado del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” se encuentra respaldado con las afectaciones presupuestarias correspondientes, y que éstas hayan sido requisitadas y autorizadas, de conformidad con la normatividad aplicable.
3. Se verificó que el presupuesto autorizado a la Delegación Tlalpan correspondiera a lo establecido en el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2013; y que el ejercido correspondiese a las operaciones realizadas y a lo reportado en la Cuenta Pública de 2013.
4. Se comprobó que las CLC se hayan elaborado, tramitado y autorizado conforme a la normatividad vigente, y si cuentan con el soporte documental que justifique y compruebe el ejercicio del gasto.
5. Se constató que los procedimientos realizados para la contratación de obra e inversión pública, se hayan ajustado a la normatividad correspondiente.
6. Se revisó que los procesos de adjudicación de obras se hayan realizado de conformidad con la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento, y demás normatividad aplicable.
7. Se verificó que en caso de incumplimiento de los contratos y convenios se hubiesen hecho efectivas las garantías, conforme a la normatividad aplicable.





8. Se constató si existe evidencia documental de la recepción de las obras y que éstas cumplieran con las especificaciones establecidas en los contratos y convenios celebrados, y con el propuesto en la consulta ciudadana como proyecto ganador, con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.
9. Se realizó una inspección física a las obras que fueron pagadas con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

Para determinar la muestra sujeta a revisión de las erogaciones efectuadas y registradas por la Delegación Tlalpan con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se observó lo siguiente:

La muestra se definió conforme a la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de Auditoría”, de las Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados, emitidas por la *International Federation of Accountants* y adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Según la relación de CLC proporcionada por la SEFIN, en 2013 la Delegación Tlalpan ejerció recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” con cargo a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” por 12,766.5 miles de pesos; 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas” por 5,543.0 miles de pesos y 6000 “Inversión Pública” por 27,945.1 miles de pesos, que representaron el 27.6%, 12.0% y 60.4%, respectivamente, del total ejercido por ese concepto (46,254.6 miles de pesos).

Al respecto, para la muestra de auditoría se consideraron los siguientes criterios:

1. Se estratificó el universo (destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, por un importe de 46,254.6 miles de pesos), por capítulo y partida.
2. La selección de las CLC y partidas se realizó de conformidad con el método de muestreo por unidad monetaria, el que considera la selección ponderada por el valor monetario.





3. El capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” no es sujeto de revisión, debido a que se está realizando la auditoría específica con clave AFLB/149/13 a dicho capítulo, de conformidad con el Programa General de Auditoría 2013.
4. Se seleccionó el capítulo 6000 “Inversión Pública” para su revisión, por ser el capítulo con mayor representatividad (27,945.1 miles de pesos), equivalente al 60.4% respecto del monto ejercido con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” (46,254.6 miles de pesos).
5. La selección de los contratos se realizó de conformidad con el método de muestreo por unidad monetaria, el que considera la selección ponderada por el valor monetario.

Como resultado de lo anterior, la muestra de auditoría determinada fue de 9,931.2 miles de pesos, que representa el 21.5% del total de recursos ejercidos (46,254.6 miles de pesos) en el destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. El monto de 9,931.2 miles de pesos está integrado por el monto de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, por 1,847.6 miles de pesos; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, por 5,311.9 miles de pesos; DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, por 1,385.8 miles de pesos y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, por 1,385.9 miles de pesos.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para el estudio y evaluación del control interno relacionado con el manejo y administración de los egresos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se llevaron a cabo actividades relativas a los componentes del control interno (entorno de control y valoración de riesgos).

Para contar con una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizaron el marco normativo y el manual administrativo (en sus apartados de organización y de procedimientos) de la Delegación Tlalpan vigentes en 2013, para identificar su estructura orgánica; asimismo, se revisaron los objetivos,





funciones y atribuciones de las unidades administrativas que las integran, específicamente de aquellas que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. Se verificaron los procedimientos aplicados por las unidades administrativas responsables de registrar, aprobar, modificar, comprometer, devengar, ejercer y pagar las erogaciones efectuadas con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, y se constató si dichos procedimientos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Adicionalmente, se aplicó un cuestionario de control interno a los servidores públicos adscritos a la Dirección General de Administración en la Delegación Tlalpan que tuvieron relación con el ejercicio de recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”; se verificó que los gastos hubiesen sido autorizados por los servidores públicos facultados para ello; y se identificaron los riesgos de las operaciones revisadas y los objetivos específicos de control.

Como resultado del estudio y evaluación del control interno, en relación con el ejercicio del presupuesto del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se determinó que la Delegación Tlalpan cuenta con mecanismos que, en general, hacen factible la administración de riesgos de irregularidades e ineficiencias. Asimismo, se constató que las áreas están estructuradas conforme a las funciones asignadas en el manual administrativo (apartado de organización), del órgano político-administrativo, lo cual contribuye al cumplimiento de la normatividad, así como a la supervisión y control de las operaciones para validar las erogaciones del rubro sujeto a revisión, lo que a su vez permite delimitar las responsabilidades de los servidores públicos. Sin embargo, el sujeto fiscalizado presentó deficiencias de control interno que, de manera específica, se señalan en el apartado de resultados de este informe.





RESULTADOS

Control Interno

1. Resultado

En el numeral 2.3.5 “Efectos de la dictaminación de las estructuras orgánicas”, 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* el 25 de enero de 2011, vigente en 2013, se establece lo siguiente:

“2.3.5.1. Una vez que la dictaminación surta efectos, las [...] delegaciones [...] de la APDF, deberán operar con estricto apego al dictamen de estructura orgánica que emita y autorice la CG. En consecuencia, las plazas vigentes de servidores públicos superiores, mandos medios, homólogos, puestos de líder coordinador de proyectos y enlace, deberán coincidir y ocuparse conforme al dictamen en número de puestos, plazas, niveles, nomenclaturas, áreas de adscripción y funciones.”

Con objeto de conocer las funciones de las unidades administrativas encargadas del control de los egresos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se analizó el dictamen de la estructura orgánica y el manual administrativo (en sus apartados de organización y procedimientos), relacionados con el rubro sujeto a revisión, vigentes en 2013 de la Delegación Tlalpan.

Mediante el oficio núm. DDT/DGA/1457/2014 del 9 de septiembre de 2014, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el dictamen de estructura orgánica y el manual administrativo (en sus apartados de organización y procedimientos), vigentes en 2013, de cuya revisión se determinó lo siguiente:

Con el oficio núm. CG/485/2012 del 25 de octubre de 2012, la (CGDF) notificó a la Delegación Tlalpan el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012 y los organigramas del órgano político-administrativo. Dicho dictamen entró en vigor el 16 de octubre de 2012 y permaneció vigente durante 2013.





Con base en el dictamen núm. 11/2012, la Delegación Tlalpan contó con 226 plazas autorizadas, distribuidas como sigue:

Puestos de estructura	Unidades administrativas
36	Oficina del Jefe Delegacional
34	Dirección General Jurídica y de Gobierno
36	Dirección General de Administración
28	Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano
31	Dirección General de Desarrollo Social
9	Dirección General de Ecología y Desarrollo Sustentable
8	Dirección General de Cultura
16	Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana
6	Dirección General de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo
11	Dirección General de Servicios Urbanos
11	Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria
<u>226</u>	Total

Las áreas administrativas que participaron en el ejercicio de los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, fueron la Dirección General de Administración, por ser la unidad administrativa encargada de registrar las operaciones financieras; así como la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano (DGODU) y la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana, adscritas a la Jefatura Delegacional, estas últimas por ser las encargadas de conservar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

Manual Administrativo

El apartado 2.4 “Revisión, Dictamen y Registro de Manuales Administrativos”, 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 vigente en 2013, establece, entre otras disposiciones, las siguientes:

“2.4.1 Para efectos de revisión, dictamen y registro ante la CG, los Manuales Administrativos de las [...] delegaciones [...] de la APDF se componen de:

”• Manual de Organización, y

”• Manual de Procedimientos.





"2.4.2 Los titulares de las [...] delegaciones [...] son los responsables de la actualización de los Manuales Administrativos, que se deriven de la aplicación de un proceso rediseñado, de un procedimiento simplificado, de la modificación de la estructura orgánica o de la supresión o creación de leyes y normas, para ello, deberán remitir conjuntamente con la solicitud de reestructura el proyecto de Manual de Organización, para que se apruebe simultáneamente con la estructura. La actualización del Manual de Procedimientos deberá remitirse a la CGMA por medio de oficio firmado con firma autógrafa o firma electrónica avanzada, a más tardar en 60 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la modificación efectuada, para que ésta proceda a su análisis y, en su caso, al registro [...]"

"2.4.6.2 La solicitud de registro de Manuales Administrativos o Específicos de Operación deberá presentarse a la CGMA, mediante oficio firmado con firma autógrafa o firma electrónica avanzada por el titular de [...] órganos político-administrativos [...]"

"2.4.6.7 Una vez obtenido el registro de los Manuales Administrativos y Manuales Específicos de Operación ante la CGMA, los titulares de las [...] unidades administrativas [...] serán los encargados de su publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, gestionando para tal efecto, los trámites que correspondan ante la CJySL [...]"

"2.4.7.2 Los titulares de las [...] delegaciones [...] deberán hacer del conocimiento del personal, el contenido de los Manuales Administrativos, con el propósito de que estén adecuada y permanentemente informados de la organización y de los procedimientos internos aplicables en su área de adscripción."

A fin de verificar el cumplimiento de dichas disposiciones, se identificaron las áreas administrativas relacionadas con el registro, control, ejercicio y seguimiento de los recursos provenientes del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", sus atribuciones y sus funciones, así como los datos referentes a la autorización y difusión del citado manual administrativo del órgano político-administrativo. Al respecto, se observó lo siguiente:





Manual de Organización

1. Con el oficio núm. OM/CGMA/0314/014 del 28 de abril de 2014, la CGMA comunicó a la Jefatura Delegacional en Tlalpan la autorización del manual administrativo en su apartado de organización, y su registro con el núm. MA-313-11/12 correspondiente al dictamen núm. 11/2012; y fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 21 de mayo de 2014. Dicho manual estableció las funciones de los titulares de las unidades administrativas que la integran y contó con los apartados de antecedentes, marco jurídico-administrativo, atribuciones, organigrama y objetivo.
2. Al revisar el manual administrativo en su apartado de organización, se observó que en 2013 no se encontraba autorizado ni actualizado de conformidad con el dictamen de la estructura orgánica núm. 11/2012, con núm. de registro MA-313-11/12, dicha autorización se emitió mediante el oficio núm. OM/CGMA/0314/014 del 28 de abril de 2014 y publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 21 de mayo de 2014.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan no dio cumplimiento al apartado 2.4.2 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 vigente en 2013, que establece lo siguiente: “Los titulares de las [...] delegaciones [...], son los responsables de la actualización de los Manuales Administrativos, que se deriven de la aplicación de un proceso rediseñado, de un procedimiento simplificado, de la modificación de la estructura orgánica o de la supresión o creación de leyes y normas, para ello, deberán remitir conjuntamente con la solicitud de reestructura el proyecto de Manual de Organización, para que se apruebe simultáneamente con la estructura...”.

Manual de Procedimientos

1. La Delegación Tlalpan proporcionó copia de los oficios núms. CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo y terminaciones 3945/2011 del 12 de septiembre, 4293/2011 del 11 de octubre y 4576/2011 del 22 de noviembre, todos de 2011, con los cuales la CGMA le comunicó la actualización de 380 procedimientos elaborados conforme al dictamen 17/2009,





registrados con el núm. MA-02D14-17/09. Dichos procedimientos fueron publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* de los días 17 de junio (1 al 57) y 22 de noviembre de 2011 (58-379); y del 1o. de febrero de 2012 (380), en cumplimiento del numeral 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.

2. Al revisar el manual administrativo en su apartado de procedimientos, se observó que éste no se encuentra actualizado, debido a que los procedimientos corresponden al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 (vigente hasta el 15 de octubre de 2012), y no a la estructura orgánica correspondiente al dictamen núm. 11/2012 que entró en vigor a partir del 16 de octubre de 2012 y estuvo vigente en 2013; asimismo, no se realizó su difusión y publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* correspondiente.

Por lo anterior, el sujeto fiscalizado incumplió los apartados 2.3.5.2, 2.4.2, 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 vigente en 2013, que establecen lo siguiente:

“2.3.5.2. Conforme al último dictamen emitido por la CG, las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones y entidades, deberán tramitar ante la CGMA la actualización y registro de su Manual Administrativo, en apego a lo dispuesto en el numeral 2.4. de la presente Circular [...]

”2.4.2. Los titulares de las [...] delegaciones [...], son los responsables de la actualización de los Manuales Administrativos [...] La actualización del Manual de Procedimientos deberá remitirse a la CGMA por medio de oficio firmado con firma autógrafa o firma electrónica avanzada, a más tardar en 60 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la modificación efectuada, para que ésta proceda a su análisis y, en su caso, al registro [...]





"2.4.6.7 Una vez obtenido el registro de los Manuales Administrativos y Manuales Específicos de Operación ante la CGMA, los titulares de las [...] unidades administrativas [...] serán los encargados de su publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, gestionando para tal efecto, los trámites que correspondan ante la CJySL [...]"

"2.4.7.2 Los titulares de las [...] delegaciones [...] deberán hacer del conocimiento del personal, el contenido de los Manuales Administrativos, con el propósito de que estén adecuada y permanentemente informados de la organización y de los procedimientos internos aplicables en su área de adscripción..."

Asimismo, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 16, inciso e), del Primer Lineamiento "Ambiente de Control", de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de abril de 2007 vigentes en 2013, que dispone lo siguiente: "Manuales de organización y de procedimientos. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal, deberán vigilar que los manuales de organización y procedimientos estén elaborados conforme a la estructura organizacional y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes y reglamentos que en cada caso sean aplicables, incluyéndose las actividades y procedimientos para todos los procesos sustantivos, así como la información que se genere; asimismo, deberán de estar debidamente autorizados y ser del conocimiento de los servidores públicos".

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, mediante el oficio núm. DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, la Delegación Tlalpan proporcionó lo siguiente:

- a) Copia del oficio núm. DT/258/2014 del 6 de mayo de 2014, mediante el cual la Oficina de la Jefatura Delegacional en Tlalpan dio a conocer a las áreas que integran la estructura organizacional el manual administrativo en su apartado de organización.
- b) Copia de los oficios núms. DT/DGA/2067/2014 del 16 de diciembre de 2014, DT/DGA/0030/2015 y DT/DGA/0062/2015 del 8 y 13 de enero de 2015, respectivamente, mediante los cuales la Dirección General de Administración envió 150 procedimientos





administrativos a la CGMA de la OM para su actualización y registro al manual administrativo (apartado de procedimientos) de la Delegación Tlalpan de conformidad con la estructura orgánica vigente.

- c) Copia de los oficios núms. OM/CGMA/1719/2014 del 31 de diciembre de 2014 y OM/CGMA/0179/2015 del 16 de enero de 2015, mediante los cuales la CGMA de la OM devolvió los 150 procedimientos administrativos a la Oficina de la Jefatura Delegacional en Tlalpan con inconsistencias; asimismo, solicitó que a la brevedad se realizaran las adecuaciones correspondientes.

Al analizar la información proporcionada por la Delegación Tlalpan, se constató que aún no se realizan las adecuaciones de los procedimientos administrativos sugeridas por la CGMA de la OM; Por lo anterior, no se han enviado de nueva cuenta a la CGMA, y no se ha actualizado el manual administrativo (apartado de procedimientos) de conformidad con la estructura orgánica vigente.

Toda vez que la Delegación Tlalpan no proporcionó información ni documentación correspondiente al manual administrativo (apartado de organización) que desvirtúe o aclare la presente observación, ésta no se modifica.

- 3. De los 380 procedimientos vigentes en 2013, se revisaron 15 relacionados con el objetivo de la auditoría, los cuales incluyen controles para el manejo de los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, y se verificó que contaran con los elementos básicos del control interno relativos a la autorización, procesamiento y clasificación de las transacciones; a la verificación y evaluación; y a la salvaguarda física de los activos. Los procedimientos revisados fueron los siguientes:

- a) “Publicación en [la] Gaceta Oficial de los Manuales Administrativos”
- b) “Elaboración y/o actualización del Manual Administrativo en su parte de procedimientos”
- c) “Anteproyecto del Programa Operativo Anual”
- d) “Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC)”





- e) "Conciliaciones Presupuestales"
- f) "Trámite de modificaciones presupuestales"
- g) "Trámite y registro de Adecuaciones programáticas-presupuestarias autorizadas"
- h) "Integración y presentación de casos ante el subcomité de obras"
- i) "Adjudicación de obras públicas y servicios mediante adjudicación directa"
- j) "Adjudicación de obras públicas y servicios mediante Licitación Pública"
- k) "Formalización de contratos de obra pública y servicios relacionados con la misma"
- l) "Elaboración de convenios modificatorios a contratos de obra y servicios"
- m) "Pago de anticipo de obras por contrato y/o estimaciones"
- n) "Seguimiento de las obras públicas por contrato (Supervisión interna)"
- ñ) "Seguimiento de las obras públicas por contrato (Supervisión externa)"

Se aplicó un cuestionario de control interno en la Dirección General de Administración y en su respuesta, se determinó que la Delegación Tlalpan demostró lo siguiente:

- a) Para el registro y control de las operaciones con destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", la Delegación Tlalpan cuenta con áreas específicas responsables de la gestión; sin embargo, no dispone de procedimientos actualizados y registrados ante la CGMA.
- b) El personal cuenta con conocimientos específicos acerca de la normatividad que aplica al presupuesto participativo.
- c) El sujeto fiscalizado dispone de los procedimientos necesarios para generar la información presupuestal y contable.





- d) La Delegación Tlalpan incorporó al Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales (GRP-SAP) los documentos presupuestales (CLC, adecuaciones programático-presupuestarias y documentos múltiples) y con ello, proporcionó los elementos necesarios para que la SEFIN realizara el registro presupuestal y contable del gasto mediante las pólizas de diario y egresos correspondientes, en cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En razón de lo expuesto, se considera que a pesar de las debilidades señaladas, el control interno establecido por la Delegación Tlalpan para la administración de los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” es satisfactorio, ya que existen estrategias y mecanismos de control sobre el desarrollo de las actividades que aseguran la salvaguarda de los recursos de manera razonable; la obtención de la información suficiente, oportuna y confiable; el cumplimiento de las metas y objetivos; y la observancia de la normatividad en la materia. Lo anterior se determinó tomando como base el análisis de los procedimientos administrativos y la documentación generada en cada momento contable, descrita en los resultados del presente informe.

Recomendación

AFLB-150-13-18-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control que garanticen la actualización de su manual administrativo (en sus apartados de organización y procedimientos) de conformidad con la estructura orgánica vigente; que se publique y difunda entre el personal responsable de su aplicación, en cumplimiento 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.

Consulta Ciudadana

2. Resultado

El artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal vigente en 2013 establece que “en el Distrito Federal existe el presupuesto participativo que es aquel sobre el cual los ciudadanos deciden respecto a la forma en que se aplican recursos en proyectos específicos en las colonias y pueblos originarios en que se divide el territorio del Distrito





Federal. [...] Los rubros generales a los que se destinará la aplicación de dichos recursos serán los de obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana, prevención del delito, además de los que estén en beneficio de actividades recreativas, deportivas y culturales de las colonias o pueblos del Distrito Federal”.

A fin de verificar que las obras y adquisiciones realizadas por la Delegación Tlalpan, correspondieran a los proyectos específicos ganadores en la Consulta Ciudadana y que se haya aplicado el presupuesto participativo en cada una de ellas, se verificó lo siguiente:

El Consejo General del IEDF mediante los acuerdos con claves núms. ACU-839-12 y ACU-840-12 de fechas 15 de agosto y 19 de septiembre de 2012, en ese orden, aprobó la convocatoria dirigida a la ciudadanía para participar en la Consulta Ciudadana. Asimismo, aprobó el uso del Sistema Electrónico por Internet como mecanismo adicional para recabar las opiniones de la Consulta en materia de Presupuesto Participativo mediante el acuerdo con clave núm. ACU-838-12 de fecha 15 de agosto de 2012.

En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 28 de agosto de 2012, se publicó la convocatoria a la ciudadanía del Distrito Federal para participar en la Consulta Ciudadana que se realizaría en noviembre de 2012, para definir los proyectos específicos en los que se aplicarían los recursos del presupuesto participativo correspondiente al ejercicio fiscal 2013, en las colonias y pueblos originarios en los que se divide el territorio del Distrito Federal; dicha convocatoria fue emitida el 15 de agosto de 2012 por el Consejero Presidente y por el Secretario Ejecutivo, ambos del IEDF.

Asimismo, con fecha 21 de septiembre de 2012 se publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el “Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral del Distrito Federal por el que se modifica la convocatoria para participar en la Consulta Ciudadana en materia de Presupuesto Participativo que se realizará en noviembre de 2012”, para modificar los plazos establecidos en las reglas operativas de la base segunda que se menciona a continuación: 3. “Registro de proyectos específicos ante los órganos de representación ciudadana o Dirección Distrital”; 3, inciso a. “Remitir a los órganos de representación ciudadana, según corresponda, los proyectos específicos que se reciban en la Dirección Distrital”; 5. “Presentar por escrito a la Delegación Política respectiva, los proyectos recibidos, para solicitar a los responsables por área designados



por dicha instancia, la opinión sobre la viabilidad física, técnica, financiera y legal de los mismos”; y 6. “La Jefatura Delegacional remitirá a la Dirección Distrital cabecera de Delegación la relación de todos los proyectos específicos opinados, misma que publicará al día siguiente, en los estrados de las Direcciones Distritales correspondientes para conocimiento de los Comités Ciudadanos, Consejos de los Pueblos y Consejos Ciudadanos Delegacionales según corresponda”. Lo anterior para que los Jefes Delegacionales electos en el proceso electoral ordinario 2011-2012, quienes entrarían en funciones el 1o. de octubre de 2012, de acuerdo con la etapa de transición en la Administración Pública del Distrito Federal, estuvieran en la posibilidad de designar a las personas encargadas.

En la Consulta Ciudadana realizada los días 4, 5, 7, 8 y 11 de noviembre de 2012, se eligieron un total de 208 proyectos específicos, en los que se aplicaron los recursos con cargo al presupuesto participativo de la Delegación Tlalpan por un importe de 48,039.6 miles de pesos. Dicho presupuesto se distribuiría entre los 208 Comités Ciudadanos y/o Consejos de los Pueblos que integran la Delegación, a razón de 231.0 miles de pesos para cada uno. Para efectos del presente párrafo, el importe total del presupuesto participativo (48,039.6 miles de pesos) corresponde al monto asignado a la Delegación mediante el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, y el monto calculado de la operación aritmética (presupuesto asignado entre número de Comités Ciudadanos y/o Consejo de los Pueblos) equivale a 48,048.0 miles de pesos, por lo que la diferencia (8.4 miles de pesos) deriva del redondeo del monto correspondiente a cada uno de los proyectos.

Con objeto de verificar que la Delegación Tlalpan hubiera realizado las obras de acuerdo con los proyectos específicos ganadores en la consulta ciudadana y que hubiese aplicado el presupuesto participativo en cada una de ellas, mediante el oficio núm. AFL-B/14/073 del 3 de septiembre de 2014, se solicitó a la Delegación Tlalpan que proporcionara las constancias de validación de los proyectos ganadores de la Consulta Ciudadana para el ejercicio de 2013, signadas por los integrantes de la Dirección Distrital. Dicha información fue proporcionada por el Director General de Administración con el oficio núm. DT/DGA/1458/2014 del 09 de septiembre de 2014.

De acuerdo con las constancias de validación proporcionadas por la Delegación Tlalpan, los proyectos específicos en forma genérica quedaron distribuidos de la siguiente manera:





1. 130 proyectos específicos corresponden a obras y servicios (pavimentación, encarpado asfáltico, empedrado, guarniciones y banquetas, drenaje, muro de contención, resumideros, red hidráulica, adoquinado, impermeabilización y cambios de tinacos).
2. 53 proyectos a prevención del delito (alumbrado, alarmas vecinales, instalación de malla ciclónica, electrificación y suministro y colocación de luminarias de poste corto).
3. 14 de infraestructura urbana (balizamiento y señalización, cableado de red eléctrica aula prefabricada y fachadas), y
4. 11 proyectos de equipamiento (instalación de juegos infantiles, gimnasio al aire libre, rehabilitación de espacios públicos y techado de cancha).

Luego de analizar las constancias de validación de resultados de la Consulta Ciudadana en materia de Presupuesto Participativo realizada en el mes de noviembre de 2012, se determinó que los 208 proyectos específicos en los que se aplicaron los recursos con cargo al presupuesto participativo del ejercicio 2013 de la Delegación Tlalpan corresponden a los votados mediante dicha consulta. Asimismo, que se destinaron los recursos a los rubros generales de obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana y prevención del delito, en atención a lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.

Capacitación

3. Resultado

El párrafo segundo del artículo 15 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, establece que “las autoridades están obligadas a promover entre los servidores públicos cursos de formación y sensibilización para dar a conocer los instrumentos de participación ciudadana y los órganos de representación ciudadana; la cooperación y acercamiento con la ciudadanía y la cultura de la participación ciudadana en general, como un espacio cívico de convivencia social y de una mejor gobernanza”.

Con objeto de verificar que los servidores públicos del órgano político-administrativo, así como los integrantes de los Comités Ciudadanos hayan recibido la capacitación en materia de presupuesto participativo, con el oficio núm. ALFB/150/13-01 del 4 de febrero de 2015,





se solicitó a la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan evidencia documental de la capacitación en materia de presupuesto participativo, a sus servidores públicos y a los integrantes de los comités ciudadanos; de la promoción de cursos de formación y sensibilización; y de que se hubiera enviado al IEDF la relación con los nombres y cargos del personal responsable de dar el apoyo técnico a los ciudadanos interesados en recibir asesoría, así como los datos de los funcionarios que emitirían la opinión sobre la viabilidad física, técnica, financiera y legal de los proyectos propuestos por los ciudadanos.

En respuesta, con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/078/2015 del 10 de febrero de 2015, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan informó que el IEDF es el órgano facultado para impartir los cursos de capacitación, educación, asesoría o comunicación dirigidos a los órganos de participación ciudadana, por lo que la evidencia documental obra en los archivos de dicho instituto. Al respecto, proporcionó copia de los reconocimientos de los servidores públicos capacitados por el IEDF.

Asimismo, proporcionó copia del oficio núm. DT/DGPCC/689-5/2013 del 20 de noviembre de 2013, mediante el cual la Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana señaló que: en seguimiento al oficio núm. IEDF/DDXL/363/2013 del IEDF, se hizo una invitación a los servidores públicos de la Delegación Tlalpan a participar en los cursos de capacitación de "Introducción", "Presupuesto Participativo" y "Planeación de Proyectos", los cuales se llevaron a cabo en la Dirección Distrital XL del IEDF.

Adicionalmente, el sujeto fiscalizado proporcionó copia del oficio núm. DT/260/2013 del 7 de junio de 2013, mediante el cual informó a los servidores públicos designados para brindar las asesorías, sobre la viabilidad física, técnica, financiera y legal de los proyectos a los ciudadanos, sobre el presupuesto participativo, en el que serían definidos los proyectos específicos de la Delegación Tlalpan.

Tras analizar los reconocimientos otorgados a los servidores públicos que asistieron a los cursos de capacitación, se determinó que la Delegación Tlalpan promovió entre su personal los cursos de formación y sensibilización en materia de presupuesto participativo, impartidos por el IEDF, atendiendo lo dispuesto en el artículo 15, párrafo segundo, de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.





Presentación de Programas, Informes y Reportes

4. Resultado

Reportes de los Recursos Comprometidos Sobre los Recursos Fiscales

La Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013, en su artículo 56, establece que “las [...] Delegaciones [...] remitirán a la Secretaría, dentro de los primeros diez días de cada mes, un reporte mensual sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, que se encuentren comprometidos al cierre de mes inmediato anterior. La Secretaría podrá solicitar a la Contraloría la verificación de dichos compromisos y en el caso de que éstos no se encuentren debidamente formalizados, la Secretaría podrá reasignar los recursos que no se encuentren comprometidos”.

En correlación, el Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013, señala en su artículo 63 que “es responsabilidad de las [...] delegaciones [...] establecer los registros necesarios para el adecuado control y seguimiento del presupuesto comprometido, sobre el cual existe la obligación de efectuar cargos presupuestales y pagos derivados de la contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios, obras públicas, así como por servicios personales y fondo revolvente [...] La información relativa al reporte de presupuesto comprometido deberá ser elaborada y autorizada por los servidores públicos de nivel de estructura designados por los titulares de las [...] delegaciones”.

Asimismo, el Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, en su numeral 133, Título Tercero “Registro de Otras Erogaciones”, Capítulo VI “Presupuesto Comprometido”, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 4 de diciembre de 2012, indica que “las UR’s deberán enviar en forma analítica y por clave presupuestal a la Secretaría, dentro de los siguientes primeros diez días del cierre de cada mes, un reporte mensual sobre el total de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encuentren comprometidos al cierre del mes que se reporte, el cual deberá ser congruente con la información que se haya registrado en el Sistema Informático”.





Al respecto, la Delegación Tlalpan proporcionó evidencia documental de la elaboración y envío de los reportes mensuales sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, que se encuentren comprometidos al cierre de mes inmediato anterior. Por lo anterior, el sujeto fiscalizado dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 56 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en el numeral 133, Título Tercero “Registro de Otras Erogaciones”, Capítulo VI “Presupuesto Comprometido”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal.

Informe de Pasivo Circulante del Ejercicio 2013 pagado en 2014 y Rendimientos Obtenidos y Enterados a la SEFIN

En su artículo 60, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013, establece que “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”.

Con objeto de comprobar que la Delegación Tlalpan haya informado a la SEFIN el monto y características del pasivo circulante del ejercicio 2013 para su pago en 2014, se revisó el oficio núm. DT/DGA/0057/2014 del 14 de enero de 2014, con el que la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan informó en tiempo y forma a la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, mediante los formatos “B” y “B1” denominados “Resumen por Clave de Saldos por Ejercer 2013” y “Detalle por Clave y Proveedor o Contratista 2013”, el monto y características de su pasivo circulante.

Derivado de lo anterior, el órgano político-administrativo reportó su pasivo circulante de conformidad con la normatividad señalada.

Al revisar la documentación proporcionada por la Delegación Tlalpan, se constató que presentó los informes del pasivo circulante del ejercicio 2013 pagado en 2014 y rendimientos obtenidos y enterados a la SEFIN; asimismo, proporcionó evidencia documental de la elaboración y envío de los reportes mensuales sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, que se encuentren comprometidos al cierre de mes inmediato anterior.





Programa Anual de Obra Pública

El artículo 21 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2013, establece que “las [...] delegaciones [...], 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”.

Asimismo, el artículo 8o. del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal establece que “las [...] delegaciones [...] al publicar sus programas anuales de obra pública, darán a conocer las características fundamentales de las obras públicas correspondientes, como tipo de obra, costo estimado, lugar de realización y zonas beneficiadas”.

A fin de verificar que la Delegación Tlalpan haya publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el Programa Anual de Obra Pública para el ejercicio 2013 y que dicho programa hubiese incluido las características de las obras con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, con el oficio núm. AFL-B/14/073 del 3 de septiembre de 2014, se solicitó a la Delegación que proporcionara información relativa a dicho programa para el ejercicio 2013, misma que fue remitida por el Director General de Administración con el oficio núm. DT/DGA/1458/2014 del 9 de septiembre de 2014.

Con el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó a la Delegación Tlalpan el techo presupuestal, el Calendario Presupuestal y el POA del Ejercicio Fiscal de 2013. Con base en ello, el órgano político-administrativo elaboró su Programa Anual de Obra Pública 2013, ajustándose al monto autorizado para ejercer, mediante el techo presupuestal aprobado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF).

Al revisar la información proporcionada, se constató que en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 21 de febrero de 2013, se publicó el Programa Anual de Obra Pública para el ejercicio de 2013; sin embargo, no se consideran características como el tipo de obra, costo estimado, lugar de realización y zonas beneficiadas de las obras con cargo al destino





de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Asimismo, se observó que dicha publicación se realizó fuera del plazo establecido.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan no atendió lo previsto en el artículo 21 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que establece que “las [...] Delegaciones [...] 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”.

Al analizar el Programa Anual de Obra Pública del sujeto fiscalizado para el ejercicio de 2013, se observó que no incluye el tipo de obra, costo estimado, lugar de realización de la obra ni las zonas beneficiadas. Por ello, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 8o. del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013, que establece que “las [...] delegaciones [...] al publicar sus programas anuales de obra pública, darán a conocer las características fundamentales de las obras públicas correspondientes, como: tipo de obra, costo estimado, lugar de realización y zonas beneficiadas, de conformidad con el Código Financiero del Distrito Federal”.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan elaboró su Programa Anual de Obra Pública ajustándose al monto autorizado para ejercer mediante el techo presupuestal; sin embargo, dicho programa no incluyó el tipo de obra, costo estimado, lugar de realización de la obra ni zonas beneficiadas con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Asimismo, el Programa Anual de Obra Pública fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* fuera del plazo establecido.

Recomendación

AFLB-150-13-19-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control que garanticen que su Programa Anual de Obra Pública incluya el tipo de obra, costo estimado, lugar de realización de la obra y zonas beneficiadas con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” y que dicho Programa sea publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* de conformidad con la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.





Gasto Aprobado

5. Resultado

El Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, establece el origen del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" en diversos artículos, de conformidad con lo siguiente:

"Artículo 8. Las erogaciones previstas para las Delegaciones, importan la cantidad de 25,053,170,036 pesos y se distribuyen de la siguiente manera:

"Delegación Tlalpan 1,601,321,213 pesos."

Adicionalmente, el citado decreto en su Anexo II, contempla recursos correspondientes al Fondo de Inversión distribuido entre las Delegaciones, de los cuales a la Delegación Tlalpan le correspondieron 34,997.4 miles de pesos adicionales, por lo que el monto total asignado a la misma ascendió a 1,636,318.7 miles de pesos.

De acuerdo con el Anexo I del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2012, a la Delegación Tlalpan se le asignó un presupuesto total anual de 1,601,321.2 miles de pesos, de los cuales 48,039.6 miles de pesos correspondieron al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", que representaron el 6.4% del monto asignado a las 16 Delegaciones. Dicho presupuesto se distribuiría entre los 208 Comités Ciudadanos y/o Consejos de los Pueblos que integran la Delegación Tlalpan, a razón de 231.0 miles de pesos para cada uno. Para efectos del presente párrafo, el importe total del presupuesto participativo (48,039.6 miles de pesos) corresponde al monto asignado a la Delegación mediante el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, y el monto calculado de la operación aritmética (presupuesto asignado entre número de Comités Ciudadanos y/o Consejo de los Pueblos) equivale a 48,048.0 miles de pesos, por lo que la diferencia (8.4 miles de pesos) deriva del redondeo del monto correspondiente a cada uno de los proyectos.





1. A fin de verificar si la Delegación Tlalpan contó con la aprobación de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN para los recursos del presupuesto participativo, conforme al monto establecido en el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, mediante el oficio núm. ALF-B/14/073 del 3 de septiembre de 2014, se solicitó a la Delegación que proporcionara copia del oficio del techo presupuestal autorizado por la SEFIN. Dicha información fue remitida por el Director General de Administración con el oficio núm. DT/DGA/1458/2014 del 9 de septiembre de 2014.

Al revisar la información proporcionada, se constató que con el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó a la Jefatura Delegacional en Tlalpan el Techo Presupuestal aprobado. Dentro del apartado “Presupuesto autorizado para el Ejercicio Fiscal 2013”, se señala lo siguiente:

“Atendiendo lo dispuesto por el artículo 47 de la citada Ley de Presupuesto, esa Delegación deberá apegarse estrictamente al techo presupuestal aprobado por la Asamblea, en virtud de que no se autorizarán ampliaciones al presupuesto asignado a las URG's en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio Fiscal 2013.

”Cabe señalar, que los Diputados de la Asamblea Legislativa etiquetaron recursos para proyectos específicos, mismos que se encuentran contenidos en los Artículos Transitorios y Anexos del Decreto Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013. Dentro de los cuales en el Artículo Sexto Transitorio y Anexo I, se contemplan los recursos por concepto de presupuesto participativo, mismos que las Delegaciones deberán ejercer atendiendo lo dispuesto en el propio Decreto, la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal y demás normatividad aplicable.”

2. La Dirección General de Administración proporcionó copia del oficio núm. SFDF/SE/497/2013 del 29 de enero de 2013, mediante el cual la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó a la Delegación el Calendario Presupuestal y el POA aprobado y definitivos para el ejercicio fiscal 2013.

Al analizar la información contenida en el POA y en el Calendario Presupuestal, se observó que la Delegación Tlalpan no contempló los proyectos de inversión con recursos





del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” por el monto total del asignado a la Delegación (48,039.6 miles de pesos). Al respecto, se aplicó un Cuestionario de Control Interno el 11 de febrero de 201 en la Dirección General de Administración. En su respuesta, el sujeto fiscalizado informó que “el presupuesto participativo se integró en el Anteproyecto de Egresos integrado por programa como se solicitó en el Sistema Aplicativo SAP-GRP”.

Adicionalmente, el órgano político-administrativo proporcionó copia del anteproyecto del presupuesto de egresos 2013, en el cual incluyó al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” por un importe de 46,238.7 miles de pesos y copia de la ficha técnica de proyectos de inversión en la que se observa el proyecto de inversión núm. O.2D14.3001 “Obras en el marco del presupuesto participativo”; descripción del proyecto de inversión: “Presupuesto Participativo; trabajos a realizar, obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana y prevención al delito”, por un importe de 46,238.7 miles de pesos. Por lo anterior, la Delegación Tlalpan, atendió lo establecido en el tercer párrafo del apartado “Presupuesto autorizado para el Ejercicio Fiscal 2013” del oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, que dispone lo siguiente:

“Es importante señalar, que en caso de ser necesario esa Delegación deberá realizar las adecuaciones presupuestarias a su presupuesto aprobado por el Órgano Legislativo, que le permitan ajustar al monto establecido en el mencionado Anexo I del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, así mismo, los recursos del presupuesto participativo deben destinarse conforme a lo establecido en el artículo Décimo Cuarto Transitorio y Anexo VII del Decreto en comento, identificándose presupuestalmente con destino de gasto 65.”

Asimismo, el sujeto fiscalizado atendió lo dispuesto en el numeral 4. Presupuesto Participativo, del apartado II. De la Programación y Presupuestación, del Manual de Programación-Presupuestación para la formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2013, que establece lo siguiente:

“La Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal establece en su artículo 83 que el Presupuesto Participativo: es aquel sobre el cual los ciudadanos deciden respecto





a la forma en que se aplican recursos en proyectos específicos en las colonias y pueblos originarios en que se divide el territorio del Distrito Federal.

”Los recursos de Presupuesto Participativo corresponderán al 3 por ciento del presupuesto anual de las Delegaciones y se destinarán a los rubros generales de obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana y prevención del delito.

”... las Delegaciones, en la formulación de sus Anteproyectos, deberán considerar lo establecido en la citada Ley y en el Manual.”

3. Al revisar una póliza de diario proporcionada con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014, por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto aprobado de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. primer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, el cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”.

Asimismo, el sujeto fiscalizado dio cumplimiento a las normas quinta y sexta de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitidas por el Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal (CONSAC-DF), que establecen lo siguiente: “Quinto El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuenta contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

”Sexto el momento contable del gasto aprobado considera el registro de las asignaciones presupuestarias anuales contenidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal.”





Gasto Modificado

6. Resultado

En los numerales 77, 78, primer párrafo y 79, primer párrafo, del apartado A “Adecuaciones Presupuestarias Compensadas” del Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, se establece:

“77. Las AP’s compensadas serán aquellas que impliquen la transferencia de recursos de una Clave Presupuestaria a otra, debiendo contar con disponibilidad presupuestal en las claves a reducir en los meses que se afecten, lo que implica que las URG’s [Unidades Responsables del Gasto] deberán aplicar las medidas de control necesarias para que los saldos de las claves se actualicen de conformidad con los montos y calendarios autorizados.

”78. Cuando el presupuesto de una URG [Unidades Responsables del Gasto] se vea incrementado por la transferencia de recursos de otra URG, previa autorización de ambas, la adecuación presupuestaria, programática y justificación la firmará y tramitará la URG que ceda los recursos a través del Sistema ante la DGE [Dirección General de Egresos] respectiva [...]

”79. Las DGE’s al recibir por el Sistema las AP’s compensadas, revisarán su correcto requisitado y, en su caso, sus titulares las autorizarán mediante su registro.”

Asimismo, en los numerales 80 y 82 del apartado B “Adecuaciones Presupuestarias Líquidas” del Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, se establece que: “80. Las adecuaciones presupuestarias líquidas son aquellas que aumentan o reducen el monto del presupuesto autorizado”. “82. Las AP’s líquidas, se deberán elaborar y enviar por el Sistema a la DGPP, señalando en la justificación, si es el caso, los documentos que las soportan”.

1. Con objeto de verificar que el presupuesto modificado a los recursos de destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se encontrara soportado con las afectaciones presupuestarias autorizadas, se realizaron las pruebas sustantivas para analizar las modificaciones al presupuesto como sigue:





- a) Se analizaron los tipos de afectaciones que modificaron el presupuesto asignado al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” en 2013.
- b) Se comparó el presupuesto asignado con el presupuesto ejercido y, de la variación reflejada, se solicitó a la Delegación Tlalpan una explicación a dicho decremento del presupuesto.
- c) Se analizó la respuesta proporcionada por la Delegación Tlalpan, respecto a la variación del presupuesto en 2013 y la presentada en la Cuenta Pública de 2013. Se realizó el comparativo con las justificaciones presentadas en el texto de las afectaciones presupuestarias para verificar la congruencia de la información proporcionada, las cuales en coincidencia manifiestan que la variación se debe a que “se obtuvieron economías, algunos [dos] proyectos fueron inviables, [tal es el caso] de los [presentados por los] comités [de San Juan Tepeximilpa proyecto para la ‘Construcción de 2 rejillas de agua pluvial’ y de Jardines Coapa proyecto para ‘Pavimentación’ de calles, los cuales] determinaron no participar, por lo cual no aceptaron el recurso”.

De la aplicación de las pruebas de auditoría, se determinó que en el apartado “PPD Presupuesto Participativo para las Delegaciones” de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2013, la Delegación Tlalpan reportó una asignación original de 48,039.6 miles de pesos, la cual fue modificada mediante siete afectaciones programático-presupuestales. El presupuesto modificado presentó un decremento de 1,785.0 miles de pesos (3.7% respecto a la asignación original), para quedar en un presupuesto ejercido de 46,254.6 miles de pesos.

Asimismo, se constató que las afectaciones son impresiones del GRP-SAP y se encuentran debidamente autorizadas, registradas y soportadas con la documentación correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

- 2. Al revisar tres pólizas de diario proporcionadas con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014 por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección General de





Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto modificado de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. primer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013 la cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”.

Asimismo, el órgano político-administrativo dio cumplimiento a las normas quinta y séptima de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitidas por el CONSAC-DF, que establecen lo siguiente:

“Quinto. El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuentas contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

”Séptimo. El gasto modificado es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar el registro de las adecuaciones presupuestarias autorizadas por la Secretaría de Finanzas y que afectan las asignaciones previstas en el presupuesto aprobado.”

Gasto comprometido

7. Resultado

El Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio 2013, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2012, Anexo I “Presupuesto Participativo por Delegaciones”, establece que a la Delegación Tlalpan le fueron asignados 48,039.6 miles de pesos para el destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, mismos que se distribuyeron entre los 208 Comités Ciudadanos y/o Consejos de los Pueblos que integran la Delegación Tlalpan, a razón de 231.0 miles de pesos para cada uno. Para efectos del presente párrafo, el importe total del presupuesto participativo (48,039.6 miles de pesos), corresponde al monto asignado a la Delegación mediante el Decreto por el que





se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013, y el monto calculado de la operación aritmética (presupuesto asignado entre número de Comités Ciudadanos y/o Consejo de los Pueblos) equivale a 48,048.0 miles de pesos, por lo que la diferencia (8.4 miles de pesos) deriva del redondeo del monto correspondiente a cada uno de los proyectos.

En 2013, la Delegación Tlalpan ejerció recursos por 46,254.6 miles de pesos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, distribuido de la siguiente manera: Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, 12,766.5 miles de pesos (27.6%); 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, 5,543.0 miles de pesos (12.0%); y 6000 “Inversión Pública” 27,945.1 miles de pesos (60.4%). Se determinó revisar una muestra de auditoría de 9,931.1 miles de pesos (21.5% del total ejercido), con los cuales se atendieron los requerimientos de 43 proyectos ganadores en la consulta ciudadana y que corresponden a la muestra de auditoría; mediante los procedimientos de licitación pública y adjudicación directa se contrataron los trabajos para la Construcción de Banquetas y Guarniciones, Suministro y Colocación de Luminarias, Construcción de Muros de Contención y Escalinatas, y Rehabilitación de Espacios Públicos dentro del Perímetro Delegacional.

Procedimientos de Adjudicación

Con la finalidad de constatar que los procedimientos de adjudicación se hubiesen ajustado a la normativa aplicable, con el oficio núm. ALF-B/14/073 del 3 de septiembre de 2014, se solicitó a la Delegación Tlalpan la relación de los contratos formalizados con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, así como el acta de las sesiones del Subcomité Delegacional de Obras que aprobó la contratación de obra pública; aunado a lo anterior, con los oficios núms. AFLB/150/13-01 y AFLB/150/13-03, del 4 y 19 de febrero de 2015, en ese orden se solicitaron los expedientes de los contratos de obra pública núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, formalizado el 29 de mayo de 2013; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013; así como los contratos núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, ambos formalizados el 18 de octubre de 2013, con su respectiva documentación soporte. Dicha información fue proporcionada por el Director General de Administración con el oficio núm. DAT/DGA/122/2015 del 25 de febrero de 2015.





En la revisión de dos expedientes de licitaciones públicas y dos de adjudicaciones directas, se determinó lo siguiente:

1. Licitaciones Públicas

- a) Las convocatorias de las licitaciones públicas nacionales núms. 30001134 006 13 y 30001134 036 13 se publicaron en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 2 de mayo y del 9 de septiembre de 2013, respectivamente, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 28 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- b) Los expedientes de las licitaciones públicas contaron con la documentación soporte consistente en presupuesto de referencia; bases; recibos de la compra de las bases de la licitación; acta relativa a la junta de aclaración de bases, presentación y apertura de la documentación legal y administrativa, propuestas técnica y económica; dictamen y acta de fallo; contrato y convenio modificadorio; garantías de sostenimiento de la propuesta y de cumplimiento del contrato; pólizas de responsabilidad civil por daños a terceros y por vicios ocultos; y dictamen de análisis cualitativo.
- c) Las bases de las licitaciones públicas nacionales reunieron los requisitos establecidos en el artículo 29 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- d) Se emitieron los dictámenes técnicos y económicos de adjudicación y el acta de fallo, los cuales se dieron a conocer al contratista ganador, el cual se sujetó a lo establecido en las bases y reunió las condiciones legales, técnicas y económicas requeridas por el órgano político-administrativo.
- e) Durante el desarrollo de las licitaciones públicas nacionales (venta de bases, visita al sitio donde se ejecutarían los trabajos, celebración de la junta de aclaraciones, acta de presentación y apertura del sobre único, y fallo), la DGODU de la Delegación Tlalpan se sujetó a los plazos y términos establecidos en las bases y en los artículos 29 y 30 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- f) La presentación de propuestas y la apertura del sobre único con las proposiciones técnica y económica para los procedimientos de licitación pública nacional





núms. 30001134 006 13 y 30001134 036 13, fueron realizadas en los términos del artículo 33 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

- g) Los fallos de los procedimientos de las licitaciones públicas nacionales núms. 30001134 006 13 y 30001134 036 13 derivan de la evaluación de las propuestas que reunieron las condiciones legales, técnicas, económicas, financieras y administrativas requeridas por la Delegación Tlalpan, de conformidad con lo establecido en el segundo párrafo del artículo 41 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- h) Los fallos de los procedimientos de las licitaciones públicas nacionales núms. 30001134 006 13 y 30001134 036 13 se publicaron en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* los días 21 de junio y 13 de noviembre de 2013, en ese orden de conformidad con el artículo 34 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- i) Los contratistas a los cuales se les adjudicaron los trabajos para la Construcción de Banquetas y Guarniciones, así como el Suministro y Colocación de Luminarias en diversos Comités dentro del perímetro delegacional, cumplieron los requisitos establecidos en los artículos 29 y 33 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y 21, 33 y 40 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal. Los requisitos son los que se enuncian a continuación:

Requisito de las licitaciones públicas nacionales	LOPDF*	RLOPDF**
Constancia de registro del concursante ante la Secretaría de Obras y Servicios del Distrito Federal	X	X
Declaración escrita bajo protesta de decir verdad, de no encontrarse en los supuestos del artículo 37 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal	X	X
Comprobantes para justificar la capacidad financiera y el capital contable	X	X
Experiencia técnica según la especialidad en el registro	X	X
Acta constitutiva y modificaciones en su caso	X	X
Poder del representante legal	X	X
Alta ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público	X	X
Manifestación por escrito de haber asistido a las juntas de aclaraciones que se hayan celebrado y estar enterado de las modificaciones	X	
Conocer el sitio de los trabajos	X	

Continúa...





... Continuación

Requisito de las licitaciones públicas nacionales	LOPDF*	RLOPDF**
Datos básicos sobre los materiales y maquinaria de construcción, puestos en el sitio de los trabajos, así como de la mano de obra a utilizarse; relación del personal profesional, técnico-administrativo y obrero; relación de maquinaria y equipo de construcción, los que son de su propiedad, de alguna filial o rentados, acreditando la circunstancia correspondiente, su ubicación física y vida útil	X	X
Programa calendarizado sin montos de la ejecución de los trabajos, la utilización de la maquinaria y equipo de construcción, la adquisición de materiales y equipo de instalación permanente, así como la participación de personal profesional, administrativo, técnico y del servicio responsable de la dirección, supervisión, administración de los trabajos y mano de obra	X	
Currículum Vitae de los trabajos realizados por la organización del concursante, destacando aquellos similares a los del objeto de la licitación	X	X
Currículum Vitae del personal directivo, profesional, administrativo y técnico que participará en los trabajos, destacando la experiencia en actividades similares a los del objeto de la licitación	X	
Relación de contratos de obra pública que tenga celebrados con la administración pública o con particulares, y su estado de avance de ejecución a la fecha de la licitación pública, y cualquier otro documento que acredite la experiencia técnica requerida	X	X
Descripción de la planeación estratégica de la forma en que el concursante va a realizar los trabajos, en donde se incluyan los procedimientos de construcción	X	
Informe, destacando los casos en que han contribuido con cambios en procedimientos de construcción con enfoque a reducción en tiempos de ejecución, y economías en los costos estimados en obra, un informe según lo previsto en el artículo 29, fracción VIII, inciso A	X	
Garantía de seriedad y carta compromiso de la propuesta completa	X	X
Catálogo de conceptos por partidas, con unidades de medición, cantidades de trabajo, precios unitarios, importes parciales y monto propuesto. Respecto a proyectos integrales, catálogo de actividades principales separadas en los rubros de: investigaciones, estudios, proyecto, supervisión, construcción de la obra e inicio de operación, con sus importes parciales, y el monto propuesto	X	
Análisis de precios unitarios, de los conceptos solicitados, estructurados en costo directo, con los antecedentes del factor de salario real, costos horarios y básicos requeridos, costo indirecto, financiamiento, utilidad y cargos adicionales, considerando el procedimiento de rendimientos	X	X
Análisis de costos indirectos, el correspondiente al costo de financiamiento, así como la utilidad y cargos adicionales	X	X
Programas de montos mensuales de ejecución de los trabajos, de la utilización de la maquinaria y equipo, adquisición de materiales y equipo, así como la participación del personal profesional, administrativo de servicios, responsable de la dirección, técnico, supervisión, administración de los trabajos, mano de obra, en la forma y términos solicitados; la maquinaria y equipo a que se refiera, serán los que se utilizarán en la ejecución de la obra	X	X
Carta de conocimiento de haber tomado en cuenta los requerimientos de las bases y de aceptación del modelo del contrato	X	

* LOPDF: Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

** RLOPDF: Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

- j) Los contratos de obra pública núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 y DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013 del 29 de mayo y 2 de octubre ambos de 2013, respectivamente, se suscribieron en los plazos previstos en las bases del concurso; es decir, dentro de los 10 días hábiles siguientes a partir de la fecha de notificación del fallo.



- k) Al revisar los directorios de los proveedores y contratistas impedidos, emitidos por la CGDF y la (SFP), se observó que el contratista al cual se le adjudicó el contrato no se encontraba inhabilitado.

Por lo anterior, se comprobó que las obras públicas realizadas con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, adjudicadas mediante las licitaciones públicas núms. 30001134 006 13 y 30001134 036 13, se fundamentaron en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal. Asimismo, se constató que cada una de las etapas de las licitaciones se realizó de conformidad con el plazo establecido en las bases de licitación, y que los contratistas a los cuales se adjudicó la contratación de obra pública no se encontraban inhabilitados, de conformidad con la normatividad en materia de obra pública, vigente en 2013.

Ejecución de los Contratos

- a) De acuerdo con la relación de las sesiones del Subcomité Delegacional de Obras proporcionada por la Delegación Tlalpan, en su séptima sesión ordinaria del 26 de julio de 2013 el Subcomité autorizó realizar la contratación de los trabajos de “Construcción de Banquetas y Guarniciones y Suministro y Colocación de Luminarias”, en diversos Comités Ciudadanos dentro del perímetro delegacional.
- b) Mediante el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN autorizó los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.
- c) Al revisar los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 y DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, del 29 de mayo y 2 de octubre de 2013, respectivamente, mediante los cuales se contrataron los trabajos de Construcción de Banquetas y Guarniciones, y Suministro y Colocación de Luminarias, en ese orden, se constató que contienen, como mínimo, las declaraciones y cláusulas previstas en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal que se mencionan a continuación:





Declaraciones y cláusulas	Contrato número	
	DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013	DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013
Número de contrato	X	X
Fecha del contrato	X	X
Oficio de autorización de la inversión para cubrir el compromiso derivado del contrato	X	X
Suficiencia presupuestal en la partida presupuestal	X	X
Objeto del contrato	X	X
Monto del contrato	X	X
Plazo de ejecución	X	X
Disponibilidad del inmueble y documentos administrativos	X	X
Anticipos	X	X
Representantes de las partes en la obra	X	X
Forma de pago	X	X
Garantías	X	X
Ajuste de costos	X	X
Interés por demora o reintegro de pagos	X	X
Responsabilidades del contratista	X	X
Recepción de los trabajos	X	X
Liquidación y finiquito	X	X
Relaciones laborales	X	X
Subcontratación	X	X
Penas convencionales	X	X
Suspensión temporal del contrato	X	X
Rescisión administrativa	X	X
Terminación anticipada	X	X
Trabajos extraordinarios	X	X
Resolución de posibles controversias	X	X
Deducciones específicas	X	X
Obligaciones	X	X
Jurisdicción	X	X
Firma del contrato	X	X

d) Las obras estuvieron a cargo de la DGODU de la Delegación Tlalpan. Para el inicio de los trabajos, la Delegación no otorgó anticipos (cláusula cuarta de los contratos).

e) El monto señalado del contrato núm. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 es de 1,385,296.64 pesos, más la cantidad de 221,647.46 pesos que corresponden al IVA, lo que da un total de 1,606,944.10 pesos; y del contrato núm. DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013 es de 4,579,203.25 pesos, más la cantidad de 732,672.52 pesos que corresponden al IVA, de lo que resulta un total de 5,311,875.77 pesos (cláusula segunda de los contratos).





- f) Para los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 y DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, las “Penas Convencionales” se establecieron en la cláusula decimosexta.
- g) Se constató que el residente de obra elaboró, controló y dio seguimiento a las bitácoras de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 y DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, las cuales se llevaron mediante el libro de bitácora, de conformidad con la cláusula novena, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 46, fracción X, inciso a), de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- h) En la cláusula séptima, “Verificación física, recepción, liquidación y finiquito de los trabajos”, de los contratos, se establecieron los plazos para que el contratista comunicara por escrito a la Delegación la terminación de los trabajos que le fueron encomendados, para que ésta verificara la debida terminación de los mismos, y para la recepción física mediante el levantamiento del acta, de conformidad con el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- i) La cláusula quinta, “Garantías”, apartado “El contratista”, de los contratos establece que “el contratista deberá presentar en un plazo no mayor de cinco días hábiles siguientes a la fecha de la firma del contrato la póliza de responsabilidad civil por daños a terceros por el 10% (diez por ciento) del monto total del contrato”, en congruencia con lo que señala el artículo 47, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y 63 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, ambos vigentes en 2013.

En la misma cláusula, “Garantías”, inciso A), se indica que “en cuanto al cumplimiento estricto del presente contrato, el contratista deberá entregar a la Delegación en un plazo que no exceda de 10 días hábiles siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia de la notificación de fallo, una póliza de fianza [...] por el 10% (diez por ciento) por el importe total de este contrato”. Lo anterior, de conformidad con los artículos 35, fracción III; y 36 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; 35 y 54 del Reglamento



de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; 360, 363 y 367 del Código Fiscal del Distrito Federal, y 95 y 118 de la Ley Federal de Instituciones de Fianzas, todos vigentes en 2013”.

Al respecto, se comprobó que los contratistas presentaron en tiempo y forma la póliza de fianza para garantizar el cumplimiento del contrato, las fianzas de vicios ocultos y las pólizas de responsabilidad civil.

Por lo anterior, se determinó que el proceso de adjudicación mediante el procedimiento de licitación pública nacional y la elaboración de los contratos de obras públicas derivados de éstos se realizaron de acuerdo con la normatividad aplicable vigente en 2013.

2. Adjudicaciones Directas

- a) En los procedimientos de las contrataciones por adjudicación directa para obra pública núms. DGODU/AD-043/2013 y DGODU/AD-046/2013, mediante los oficios núms. DGODU/3070/2013 y DGODU/3073/2013 ambos del 14 de octubre de 2013, la Delegación Tlalpan convocó a los contratistas a participar en los procedimientos de contratación por adjudicación directa para obra pública en la modalidad de precios unitarios por unidad de concepto de trabajo terminado. Por lo anterior, la Delegación cumplió lo establecido en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- b) Los expedientes de las adjudicaciones directas de obra contaron con la documentación soporte, la cual consistió en constancia de registro ante la Secretaría de Obras y Servicios, comprobantes de capacidad financiera y capital contable, documentación legal y administrativa, dictamen de Adjudicación Directa, contrato y garantías de cumplimiento del contrato, así como pólizas de responsabilidad civil por daños a terceros y por vicios ocultos.
- c) Los contratistas a los cuales se les adjudicaron los trabajos de obra para la construcción de muros de contención y escalinatas, y rehabilitación de espacios públicos dentro del perímetro delegacional, dieron cumplimiento a los requisitos establecidos en el artículo 64 bis





de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, y 21, 33 y 40 de su Reglamento.
Dichos requisitos son los que se enuncian a continuación:

Requisito de las Adjudicaciones Directas	LOPDF*	RLOPDF**
Constancia de registro del concursante ante la Secretaría de Obras y Servicios	X	X
Declaración escrita bajo protesta de decir verdad, de no encontrarse en los supuestos del artículo 37 de la LOPDF	X	X
Comprobantes para justificar la capacidad financiera y el capital contable	X	X
Experiencia técnica según la especialidad en el registro	X	X
Escritura constitutiva y modificaciones en su caso	X	X
Poder del Representante Legal	X	X
Alta ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público	X	X
Conocer el sitio de los trabajos	X	
Datos básicos sobre los materiales y maquinaria de construcción, puestos en el sitio de los trabajos, así como de la mano de obra a utilizarse; relación del personal profesional, técnico-administrativo y obrero; relación de maquinaria y equipo de construcción, los que son de su propiedad, de alguna filial o rentados, acreditando la circunstancia correspondiente, su ubicación física y vida útil	X	X
Currículum Vitae de los trabajos realizados por la organización del concursante, destacando aquellos similares a los del objeto de la licitación	X	X
Currícula Vitae del personal directivo, profesional, administrativo y técnico que participará en los trabajos.	X	
Relación de contratos de obra pública que tenga celebrados con la administración pública o con particulares, y cualquier otro documento que acredite la experiencia técnica requerida	X	X
Descripción de la planeación estratégica de la forma en que el concursante va a realizar los trabajos, en donde se incluyan los procedimientos de construcción;	X	
Informe, destacando los casos en que han contribuido con cambios en procedimientos de construcción con enfoque a reducción en tiempos de ejecución, y economías en los costos estimados en obra, un informe según lo previsto en el artículo 29, fracción VIII, inciso A	X	
Garantía de seriedad y carta compromiso de la propuesta completa	X	X
Análisis de precios unitarios, de los conceptos solicitados, estructurados en costo directo, con los antecedentes del factor de salario real, costos horarios y básicos requeridos, costo indirecto, financiamiento, utilidad y cargos adicionales, considerando el procedimiento de rendimientos	X	X
Análisis de costos indirectos, el correspondiente al costo de financiamiento, así como la utilidad y cargos adicionales	X	X
Programas de montos mensuales de ejecución de los trabajos, de la utilización de la maquinaria y equipo, adquisición de materiales y equipo, así como la participación del personal profesional, administrativo de servicios, responsable de la dirección, técnico, supervisión, administración de los trabajos, mano de obra, en la forma y términos solicitados; la maquinaria y equipo a que se refiera, serán los que se utilizarán en la ejecución de la obra	X	X
Carta de conocimiento de haber tomado en cuenta los requerimientos de las bases y de aceptación del modelo del contrato	X	

* LOPDF: Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

** RLOPDF: Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

- d) Los contratos de obra pública núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, ambos formalizados el 18 de octubre de 2013, se suscribieron en los plazos previstos; es decir, dentro de los 10 días hábiles siguientes a partir de la fecha de notificación de adjudicación de conformidad con el artículo 47 de la Ley de Obras Públicas de Distrito Federal (LOPDF).





- e) Al revisar los directorios de los proveedores y contratistas impedidos, emitidos por la CGDF y la SFP, se verificó que el contratista al cual se le adjudicó el contrato no se encontraba inhabilitado.

Por lo anterior, se determinó que las obras públicas realizadas con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, otorgadas mediante las adjudicaciones directas núms. DGODU/AD-043/2013 y DGODU/AD-046/2013, se fundamentaron en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal. Asimismo, se constató que cada una de las etapas de las adjudicaciones directas se realizó de conformidad con el plazo establecido en la citada ley y que los contratistas a los cuales se adjudicó la contratación de obra pública no se encontraban inhabilitados, de conformidad con la normatividad en materia de obra pública.

Ejecución de los Contratos

- a) De acuerdo con la relación de las sesiones del Subcomité Delegacional de Obras proporcionada por la Delegación Tlalpan, en su séptima sesión ordinaria del 26 de julio de 2013 se autorizó realizar la contratación de los trabajos de “Construcción Muros de Contención y Escalinatas y Rehabilitación de Espacios Públicos”, en diversos Comités Ciudadanos dentro del perímetro delegacional.
- b) Mediante el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN autorizó los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.
- c) Al revisar los contratos núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, ambos del 18 de octubre de 2013, mediante los cuales se contrataron los trabajos “Construcción Muros de Contención y Escalinatas y Rehabilitación de Espacios Públicos”, se constató que contienen, como mínimo, las declaraciones y cláusulas previstas en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal mencionadas a continuación:





Declaraciones y cláusulas	Contrato número	
	DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013	DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013
Número de contrato	X	X
Fecha del contrato	X	X
Oficio de autorización de la inversión para cubrir el compromiso derivado del contrato	X	X
Suficiencia presupuestal en la partida presupuestal	X	X
Objeto del contrato	X	X
Monto del contrato	X	X
Plazo de ejecución	X	X
Disponibilidad del inmueble y documentos administrativos	X	X
Anticipos	X	X
Representantes de las partes en la obra	X	X
Forma de pago	X	X
Garantías	X	X
Ajuste de costos	X	X
Interés por demora o reintegro de pagos	X	X
Responsabilidades del contratista	X	X
Recepción de los trabajos	X	X
Liquidación y finiquito	X	X
Relaciones laborales	X	X
Subcontratación	X	X
Penas convencionales	X	X
Suspensión temporal del contrato	X	X
Rescisión administrativa	X	X
Supervisión de los trabajos	X	X
Terminación anticipada	X	X
Trabajos extraordinarios	X	X
Resolución de posibles controversias	X	X
Deducciones específicas	X	X
Jurisdicción	X	X
Firma del contrato	X	X

d) Las obras estuvieron a cargo de la DGODU de la Delegación Tlalpan para el inicio de los trabajos objeto de los contratos núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013; asimismo, la Delegación no otorgó anticipos a los contratistas.

e) El monto total por cada uno de los contratos de obra núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013,



fue de 995,517.24 pesos, más 159,282.76 pesos que correspondieron al Impuesto al Valor Agregado, lo cual sumó un importe total de 1,154,800.00 pesos.

- f) Para los contratos de obra núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, las “Penas convencionales” se establecieron en la cláusula decimosexta.
- g) Se constató que el residente de obra elaboró, controló y dio seguimiento a la bitácora del contrato núm. DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, la cual se llevó en un libro de bitácora (foliado), de conformidad con la cláusula primera del contrato. Sin embargo, con respecto al contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, la Delegación Tlalpan no proporcionó evidencia documental de la bitácora de obra.

Al carecer de la bitácora de obra relacionada con el contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 61, fracción VIII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que dispone lo siguiente:

“Artículo 61.- La [...] delegación [...] a través del titular de la Unidad Técnico Operativo responsable de ejecutar la obra pública de que se trate, designará por escrito y con anticipación al inicio de los trabajos al servidor público que fungirá como residente de obra, cuyas funciones serán las siguientes: [...] VIII. Vigilar que la bitácora se lleve conforme las Políticas Administrativas, Bases y Lineamientos en materia de Obra Pública y demás normativa aplicable...”

Asimismo, no se ajustó a la Sección 7 de las Políticas Administrativas, Bases y Lineamientos en materia de Obra Pública, vigentes en 2013, que dispone lo siguiente:

“Bases con las que deben integrarse las bitácoras de las obras, para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 62, fracción I del Reglamento [de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal].”

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la bitácora de obra





del contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, por lo que la presente observación prevalece.

- h) En la cláusula séptima, “Verificación física, recepción, liquidación y finiquito de los trabajos” de los contratos, se establecieron los plazos para que el contratista comunicara por escrito al órgano político-administrativo la terminación de los trabajos que le fueron encomendados, para que éste verificara la debida terminación de los mismos y llevara a cabo su recepción física mediante el levantamiento del acta respectiva de conformidad con el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.
- i) La cláusula quinta, “Garantías”, apartado B, párrafo tercero, de los contratos establece: “El contratista en términos del artículo 47 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y 63 de su Reglamento deberá presentar al Órgano Político dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha de la firma del contrato la póliza de responsabilidad civil por daños a terceros por el 10% (diez por ciento) del monto total del contrato...”.

En la misma cláusula, apartado A, se indica que “Para garantizar el cumplimiento de este contrato el contratista deberá presentar al Órgano Político-Administrativo una fianza por el 10.0% del importe total de los trabajos dentro de los 10 días hábiles a partir de que el contratista reciba copia de la notificación del fallo”, como lo establecen los artículos 35, fracción III; y 36 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, y 35 y 54 de su Reglamento, ambas vigentes en 2013.

Al respecto, se comprobó que los contratistas de obra presentaron en tiempo y forma la fianza para garantizar el cumplimiento del contrato, y en su caso las fianzas de vicios ocultos y las pólizas de responsabilidad civil.

Por lo anterior, se determinó que el proceso de adjudicación mediante el procedimiento de adjudicación directa y la elaboración de los contratos de obras públicas derivados de éstos, se realizaron de conformidad con la normatividad aplicable y vigente en 2013.

- 3. Al revisar cuatro pólizas de diario proporcionadas con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014, por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección





General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto comprometido de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. primer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, el cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”; y de las normas quinta y octava de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitida por el CONSAC-DF, que establecen lo siguiente:

“Quinto el registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuenta contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado [...]

”Octavo. El gasto comprometido es el momento contable que refleja el registro de los documentos que consideran la aprobación de la autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio fiscal.”

Por lo anterior, se determinó que el registro presupuestal del momento contable del gasto comprometido de la Delegación Tlalpan se realizó de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

Recomendación

AFLB-150-13-20-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control que garanticen que la residencia interna de obra vigile que el residente de obra elabore y lleve la bitácora de obra de conformidad con las Políticas Administrativas, Bases y Lineamientos en materia de Obra Pública, la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento.





Gasto devengado

8. Resultado

El artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013, establece que “los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos, del cumplimiento de los calendarios presupuestales autorizados, metas y de las vertientes de gasto 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”.

Por su parte, el artículo 69, fracción I de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal se hace referencia a que “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: I. Que correspondan a compromisos efectivamente devengados con excepción de los anticipos previstos en esta Ley y en otros ordenamientos aplicables”.

Para verificar que los contratistas hayan concluido en tiempo y forma los trabajos de las obras públicas asignadas en los contratos de conformidad con los resultados de la consulta ciudadana y hayan realizado el acto de entrega-recepción de las mismas, con el oficio núm. ALFB/150/13-03 del 19 de febrero de 2015, se solicitaron a la Delegación Tlalpan las actas de constatación y/o supervisión de los trabajos realizados y las actas de entrega-recepción de las obras públicas encomendadas, así como los expedientes de los contratos de obra pública núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, formalizado el 29 de mayo de 2013; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013; así como los contratos núms. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, ambos formalizados el 18 de octubre de 2013.





Dicha información fue proporcionada por el Director General de Administración con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/122/2015 del 25 de febrero de 2015, en cuya revisión se observó lo siguiente:

1. En la Cláusula Tercera “Plazo de Ejecución” del contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, formalizado el 18 de octubre de 2013 para llevar a cabo los trabajos de Construcción de Muros de Contención y Escalinatas, dentro del Perímetro Delegacional, se establece que “el contratista se obliga a ejecutar los trabajos objeto de este contrato, en un plazo de 45 días calendario, obligándose a iniciarlos el día 21 de octubre de 2013 y a terminarlos el 4 de diciembre de 2013, de conformidad con el programa pactado, aprobado previamente por la Delegación”. Lo anterior no se pudo comprobar, debido a que en el expediente de dicho contrato no se localizó el oficio con el cual el contratista da aviso a la Delegación de la terminación de los trabajos.

Asimismo, se revisaron cuatro actas de constatación o verificación de los trabajos de obra pública concluidos en las diferentes colonias de la Delegación, correspondientes a los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013; dichas verificaciones fueron realizadas por la Subdirección de Obras, la Jefatura de Unidad Departamental de Obras Viales, quien fungió como supervisor Interno (residente de obra), y la Jefatura de Unidad Departamental de Mantenimiento a Edificios Públicos, todas adscritas a la DGODU de la Delegación Tlalpan y por el Administrador Único o Apoderado legal de la constructora contratada.

Por no contar con el oficio con el cual el contratista da aviso de la terminación de los trabajos relacionados con el contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, el sujeto fiscalizado incumplió lo dispuesto en los párrafos primero, segundo y cuarto del artículo 57 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que establecen lo siguiente:

“El contratista comunicará por escrito a la [...] delegación [...] la terminación de los trabajos que le fueron encomendados, y ésta verificará que los trabajos estén debidamente concluidos dentro del plazo que se pacte expresamente en el contrato.





”Una vez que se haya constatado la terminación de los trabajos en los términos del párrafo anterior, la [...] delegación [...] procederá a su recepción dentro del plazo que para tal efecto se haya establecido en el propio contrato. Al concluir dicho plazo, sin que la [...] delegación [...] haya recibido los trabajos, éstos se tendrán por recibidos. [...]

”En la fecha señalada, la [...] delegación [...] 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 19 de mayo de 2015, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con el escrito de terminación de los trabajos encomendados al contratista, por lo que la presente observación prevalece.

2. El sujeto fiscalizado proporcionó las Actas Circunstanciadas mediante las cuales se formalizó la entrega-recepción de las obras celebradas entre las autoridades de la Delegación y los Comités Ciudadanos y los Consejos de los Pueblos.
3. Con objeto de verificar que las obras contratadas por el órgano político-administrativo y pagadas con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” estuvieran concluidas, en operación, y que cumplieran con las especificaciones establecidas en los contratos respectivos, personal de esta entidad de fiscalización y de la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano de la Delegación Tlalpan, realizaron inspecciones físicas a las obras públicas determinadas como parte de la muestra, observándose lo siguiente:
 - a) Se realizó una visita de inspección ocular el 13 de marzo de 2015 a diferentes colonias de los Comités Ciudadanos y de los Consejos de los Pueblos como se indica en el cuadro siguiente:

Lugar	Trabajos verificados	Número de contrato
Granjas Coapa	Construcción de banquetas y guarniciones	DTL/LP/CONST BANQ GUAR Z1-016/2013
Fuentes Brotantes	Suministro y colocación de luminarias	DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013
Valle Verde	Construcción de muros de contención y escalinatas	DTL/AD/CONST MURO DE CONT Z2-081/2013
Villa Tlalpan	Rehabilitación de espacios públicos (malla y adoquín).	DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013





- b) Las obras realizadas por los contratistas se sujetaron al monto y plazo establecido en las cláusulas de los contratos respectivos.
- c) Se constató que las obras realizadas derivan de los proyectos ganadores seleccionados como prioritarios en la Consulta Ciudadana 2012, según las constancias de validación de resultados.
- d) El pago de las obras se realizó tomando como base las estimaciones de obras elaboradas por los contratistas y que fueron presentadas a la Delegación Tlalpan.
- e) La Delegación tramitó ante la SEFIN el pago por dichos trabajos, por medio de las respectivas CLC, cubriéndolos en su totalidad.
- f) Se comprobó la realización de las cuatro obras públicas, de conformidad con las especificaciones indicadas en los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, formalizado el 29 de mayo de 2013; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013; y DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, formalizados el 18 de octubre de 2013.
- g) Se elaboraron las minutas de inspección física, mismas que cuentan con la firma del personal que asistió por parte de la Auditoría Superior de la Ciudad de México y de la Delegación Tlalpan.

Por lo anterior, se determinó que los compromisos fueron efectivamente devengados, en atención a lo dispuesto en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; asimismo, que dichas obras derivan de los proyectos ganadores seleccionados como prioritarios en la Consulta Ciudadana 2012, y que éstas se encuentran concluidas, en operación, y que cumplen con las especificaciones establecidas en los contratos respectivos. Sin embargo, en el expediente del contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 del 18 de octubre de 2013, no se localizó el oficio con el cual el contratista da aviso a la Delegación de la terminación de los trabajos.

- 4. Al revisar 16 pólizas de diario proporcionadas con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014, por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección





General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto devengado de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, el cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”; y de las normas quinta y novena de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitida por el CONSAC-DF, que establecen lo siguiente:

“Quinto. El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuenta contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado [...]

”Noveno. El gasto devengado es el momento contable que refleja el registro de la solicitud de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente de las Unidades Responsables del Gasto, mediante el cual reconocen una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.”

Por lo anterior, se determinó que el registro presupuestal del momento contable del gasto devengado de la Delegación Tlalpan se realizó de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

Recomendación

AFLB-150-13-21-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control que garanticen que a la fecha de conclusión de la obra, el contratista emita el escrito mediante el cual informe a la Delegación la terminación de los trabajos y se proceda a su verificación de conformidad con la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.





Ejecución de la Obra

9. Resultado

El primer párrafo del artículo 50 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, establece que “las [...] delegaciones [...] establecerán la residencia de supervisión con anterioridad a la fecha de iniciación de la obra [...], y esta residencia será la responsable directa de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, así como de la previa autorización de los programas detallados de ejecución, suministros de materiales y equipo de instalación permanente, utilización de mano de obra, maquinaria y equipo de construcción de los trabajos, mismos que deberán ser acordes a los alcances de los trabajos por ejecutar conforme a los procedimientos constructivos y a los tiempos de las actividades solicitadas y propuestos en la licitación, por lo que en ningún caso podrá variarse significativamente el programa con montos de la misma; de igual manera será responsable de la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas, de acuerdo con los alcances específicos del trabajo solicitado”.

Se verificó si la residencia de supervisión se estableció con anterioridad a la fecha de iniciación de la obra o del proyecto integral, ya que ésta sería la responsable directa de la supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de la obra; comprobar si la contratista presentó las estimaciones de trabajo por períodos máximos mensuales, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; y si existieron convenios modificatorios en cuanto al monto de contrato. Al respecto, mediante los oficios núms. ALF-B/150/13-01 y ALF-B/150/13-03 del 4 y 19 de febrero de 2014, respectivamente, se solicitó a la Delegación Tlalpan, que proporcionara los oficios de residencia de supervisión, las estimaciones de pago y los convenios modificatorios de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, formalizado el 29 de mayo de 2013; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013; DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013 formalizados el 18 de octubre de 2013. Dicha información fue proporcionada por el Director General de Administración del sujeto fiscalizado con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/122/2015 del 25 de febrero de 2015. Al revisarlo, se observó lo siguiente:





1. Para los cuatro contratos se emitió el oficio con el que se establece y designa la residencia de supervisión interna en tiempo y forma, con fundamento en el artículo 50 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

Por lo anterior, se determinó que la residencia de supervisión se estableció con anterioridad a la fecha de inicio de la obra o del proyecto integral, por lo que la Delegación Tlalpan observó el artículo 50 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que establece: “Las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones o entidades establecerán la residencia de supervisión con anterioridad a la fecha de iniciación de la obra o del proyecto integral, y esta residencia será la responsable directa de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos...”.

2. Respecto a la revisión de las estimaciones, en la cláusula sexta “Forma de Pago” de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, se establece que “las partes convienen que los trabajos objeto del presente contrato, se paguen por unidad de concepto de trabajo terminado mediante la formulación de estimaciones que abarquen períodos máximos mensuales, al efecto las estimaciones deberán ir acompañadas de la documentación que acredite la procedencia del pago [...] la residencia de obra realizará la revisión y autorización de las estimaciones dentro de los cinco días hábiles siguientes a su presentación”.

En los contratos de obra antes señalados para realizar trabajos de construcción de banquetas y guarniciones, suministro y colocación de luminarias, construcción de muros de contención y escalinatas, y rehabilitación de espacios públicos, se pagaron 15 estimaciones por un total de 9,616.8 miles de pesos.

Por lo anterior, se determinó que las estimaciones se realizaron de conformidad con la cláusula sexta de los contratos.

Adicionalmente, el órgano político-administrativo proporcionó copia de los convenios modificatorios de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, construcción





de banquetas y guarniciones; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, suministro y colocación de luminarias; DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013, construcción de muros de contención y escalinatas; y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, rehabilitación de espacios públicos, los cuales se elaboraron de conformidad con el artículo 56 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal. Al revisar dichos convenios modificatorios, se observó lo siguiente:

a) Convenio modificatorio del contrato núm. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 CONV-1, formalizado el 5 de julio de 2013, en el cual se modificaron el alcance, importe y plazo:

- “Alcance.- Inicialmente el contrato establecía la construcción de banquetas y guarniciones en las siguientes Colonias: Arenal de Tepepan, Granjas Coapa, Isidro Fabela, La Joya, Peñón Cobre, San Juan Tepeximilpa y Zacayucan Peña Pobre, se anexó el frente de trabajo denominado Colonia Narciso Mendoza-Villa Coapa Súper Manzana 6 (Unidad Habitacional), modificando el alcance del contrato establecido en la cláusula primera”.
- “Importe.- El monto del contrato establecido en la cláusula segunda era de 1,385,296.64 pesos, más la cantidad de 221,647.46 pesos, que corresponde al IVA, lo que da un total de 1,606,944.10 pesos, aumentó el 14.98097580537% [sic], que corresponde a la cantidad de 207,530.96 pesos, más la cantidad de 33,204.94 pesos, que corresponde al IVA, lo que da un total de 240,735.90 pesos, por lo que el importe total del contrato es de 1,847,680.00 pesos”.
- “Plazo.- Los alcances originales del contrato detallados en la cláusula tercera comprende un plazo de 60 días calendario, el cual obliga al contratista a iniciar los trabajos el día 30 de mayo y a terminarlos el 28 de julio de 2013, aumentó el 23.3333333333% [sic] que corresponde a 14 días naturales más, que comprende del 29 de julio al 11 de agosto de 2013, por lo anterior, el plazo de ejecución será de 74 días naturales, por lo que el contratista deberá iniciar el 30 de mayo y terminar el 11 de agosto de 2013”.





- b) Convenio modificatorio del contrato núm. DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013 CONV 1, formalizado el 15 de noviembre de 2013, en el cual se modificó el plazo, en virtud de que los alcances originales del contrato detallados en la cláusula tercera comprendían un plazo de 60 días calendario, obligando al contratista a iniciar los trabajos el 3 de octubre de 2013 y terminarlos el 1o. de diciembre de 2013. Al respecto, el plazo aumentó en 25.0% que corresponde a 15 días naturales, los que comprenden del 2 de diciembre de 2013 al 16 de diciembre de 2013, para quedar en un plazo de ejecución de 75 días naturales. Por lo expuesto, el contratista debió iniciar los trabajos el 3 de octubre y terminarlos el 16 de diciembre de 2013.
- c) Convenio modificatorio del contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 CONV-1, formalizado el 30 de octubre de 2013, en el cual se modificó el alcance e importe:
- “Alcance.- Inicialmente el contrato establecía la construcción de Muros de Contención y Escalinatas en los siguientes frentes: Belvedere, Solidaridad, Ma. Esther Zuno de Echeverría, Mirador del Valle y Tlalpuente, se anexó el frente de trabajo denominado Valle Verde, modificando el alcance del contrato establecido en la cláusula primera”.
 - “Importe.- El monto del contrato establecido en la cláusula segunda era de 995,517.24 pesos, más la cantidad de 159,282.76 pesos, que corresponden al Impuesto al Valor Agregado, lo cual suma un importe total de 1,154,800.00 pesos, aumentó el 20.0%, que corresponde a la cantidad de 199,103.45 pesos, más la cantidad de 31,856.55 pesos, que corresponde al IVA, lo que da un total de 230,960.00 pesos, por lo que el importe total del contrato es de 1,385,760.00 pesos”.
- d) Convenio modificatorio del contrato núm. DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-084/2013 CONV-1, formalizado el 30 de octubre de 2013, en el cual se modificó el importe. Inicialmente, el monto del contrato establecido en la cláusula segunda era de 995,517.24 pesos, más 159,282.76 pesos que corresponden al Impuesto al Valor Agregado, lo cual suma un importe total de 1,154,800.00 pesos; el aumento de 20.0%, represento 199,103.45 pesos, más 31,856.55 pesos de IVA, lo que suma 230,960.00 pesos, por lo que el importe total del contrato fue de 1,385,760.00 pesos.





Derivado de la formalización de convenios modificatorios por incremento en el importe de los contratos y por modificación al plazo, se comprobó que los contratistas de obra presentaron en tiempo y forma la póliza de fianza para garantizar el cumplimiento de los contratos y convenios, y en su caso las fianzas de vicios ocultos y las pólizas de responsabilidad civil.

Por lo anterior, se determinó que los convenios modificatorios de los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013 CONV-1, DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013 CONV 1, DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 CONV-1 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013 CONV-1, se realizaron de conformidad con lo establecido en el artículo 56 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

Gasto Ejercido

10. Resultado

El artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, establece que “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”.

Asimismo, el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación establece que “los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos: I. La clave del registro federal de contribuyentes de quien los expida y el régimen fiscal en que tributen conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta [...]; II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria [...]; III. El lugar y fecha de expedición [...]; IV. La clave del registro federal de contribuyentes de la persona a favor de quien se expida [...]; V. La cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen [...]; VI. El valor unitario consignado en número [...]; VII. El importe total consignado en número o letra [...]; IX. Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general”.





Con objeto de verificar que los pagos realizados por la Delegación Tlalpan estuvieran respaldados con la documentación justificativa y comprobatoria de la obra, y que el registro presupuestal se hubiese sujetado a la normatividad aplicable, se analizó la documentación soporte de la muestra por un importe de 9,616.8 miles de pesos, contenida en las 16 CLC que se relacionan a continuación:

1. Respecto a los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, se observó que se expidieron 16 CLC para cubrir los trabajos de obra pública referentes a la construcción de banquetas y guarniciones, suministro y colocación de luminarias, construcción de muros de contención y escalinatas, y rehabilitación de espacios públicos dentro del perímetro delegacional, cuyo concepto se refiere a las estimaciones de obra, como se muestra en el cuadro siguiente:

(Miles de pesos)					
Número de contrato	Número de CLC	Fecha	Bruto	Deducciones	Total
DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013	02 CD 14 10003937	15/XI/13	917.7	27.7	890.0
	02 CD 14 10003938	15/XI/13	689.2	20.8	668.4
	02 CD 14 10003939	15/XI/13	1.5	0.1	1.4
	02 CD 14 10003940	15/XI/13	214.8	6.5	208.3
	02 CD 14 10003941	15/XI/13	24.4	0.7	23.7
DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013	02 CD 14 10006827	19/XII/13	847.8	40.2	807.6
	02 CD 14 10007433	20/XII/13	2,903.5	87.6	2,815.9
	02 CD 14 10007436	20/XII/13	1,554.1	46.9	1,507.2
	02 CD 14 10012826	31/XII/13	6.5	.2	6.3
DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013	02 CD 14 10012845	31/XII/13	554.8	16.7	538.1
	02 CD 14 10012847	31/XII/13	600.0	18.1	581.9
	02 CD 14 10012799	31/XII/13	231.0	7.0	224.0
DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013	02 CD 14 10005177	09/XII/13	231.0	7.0	224.0
	02 CD 14 10005685	14/XII/13	231.0	7.0	224.0
	02 CD 14 10006991	09/XII/13	692.9	20.9	672.0
	02 CD 14 10007448	20/XII/13	231.0	7.0	224.0
Total			9,931.2	314.4	9,616.8

Al analizar la documentación que soporta los pagos realizados, se observó lo siguiente:

- a) La Delegación Tlalpan contó con la documentación comprobatoria de 15 facturas, en cumplimiento del artículo 69, fracciones I y III, de la Ley de Presupuesto y Gasto





Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013; asimismo, éstas cumplieron los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

- b) Las facturas se encuentran registradas en el Sistema Integral de Comprobantes Fiscales (SICOFI) del Servicio de Verificación de Comprobantes Fiscales Impresos del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- c) Las facturas fueron expedidas a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan.
- d) Los pagos realizados correspondieron efectivamente a las obras realizadas y se sujetaron a las condiciones pactadas en los contratos respectivos y a la normatividad aplicable.
- e) El registro presupuestal de la operación revisada se llevó a cabo conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal vigente en 2013.
- f) Las 16 CLC mediante las cuales la Delegación Tlalpan efectuó los pagos a los contratistas, 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 y contaron con su documentación soporte, que consistió en facturas, verificación del comprobante fiscal, carátula de estimación de obra, control de recepción de estimación, croquis o isométrico del generador de obra, fotografía del generador de la obra y bitácora de la obra (solo soporte de la estimación), de conformidad con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.
- g) Los recursos ejercidos corresponden a obras para los proyectos ganadores que se indican en las constancias de validación emitidas como resultado de la consulta ciudadana celebrada en noviembre de 2012.

Por lo anterior, se determinó que la documentación justificativa y comprobatoria del gasto cumple con lo establecido en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en el Código Fiscal de la Federación; y que las CLC mediante las cuales se tramitó el pago a los contratistas y proveedores 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.

2. Al revisar 16 pólizas de diario proporcionadas con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014, por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto ejercido de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, el cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”; y las normas quinta y décima de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitida por el CONSAC-DF, que establecen lo siguiente:

“Quinto. El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuenta contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado [...]

”Décimo. El gasto ejercido es el momento contable que refleja el registro de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.”

Por lo anterior, se determinó que el registro presupuestal del momento contable del gasto ejercido de la Delegación Tlalpan se realizó de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

11. Resultado

Mediante el oficio núm. AFL-B/1150/13-01 del 4 de febrero de 2015, se solicitó a la Delegación Tlalpan información sobre las sanciones aplicadas a los contratistas por el incumplimiento de cualquiera de las condiciones establecidas en los contratos formalizados con cargo





al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” en 2013. En respuesta, con relación al contrato de obra núm. DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, el sujeto fiscalizado proporcionó la siguiente documentación:

1. Copia del oficio núm. DGODU/DPC/0263/2015 del 10 de febrero de 2015, mediante el cual informó que sólo se impuso una sanción en la estimación núm. 1, equivalente a 14,616.88 pesos, correspondiente a la cláusula decimasexta del contrato “períodos”.
2. Copia del contrato núm. DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013. Al revisarlo, se identificó que en la cláusula decimosexta inciso e), establece que “el contratista se obliga a presentar en tiempo y forma las estimaciones de los trabajos ejecutados, como se señala en la cláusula sexta de este contrato, pero en caso de no hacerlo se hará acreedor a una penalización del 2.0% del importe de la estimación no presentada en el periodo”.
3. Estimación núm. 1 de fecha 4 de noviembre de 2013, del contrato señalado, así como la factura núm. 329, del 9 de diciembre de 2013. Al respecto, se constató que se aplicó la sanción correspondiente del 2.0%”, como se muestra en el cuadro siguiente:

(Miles de pesos)

Estimación			Deducciones			Importe total	Estimación	Factura	
Importe sin IVA	IVA	Importe con IVA	S.R.C.O.P. D.F. * 1.5%	S.A.C.O.P. S.G.** 2.0%	Sanción 2.0%		Importe líquido	Número	Importe líquido
730.8	117.0	847.8	11.0	14.6	14.6	40.2	807.6	329	807.6

* Supervisión y revisión de los contratos de obras públicas del Gobierno del Distrito Federal.

** Servicios de auditoría de los contratos de obras públicas del Gobierno del Distrito Federal.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan cumplió el artículo 55, fracción V, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que establece “montos de las retenciones como medidas preventivas por atrasos intermedios en el cumplimiento de los programas de trabajo y las penas convencionales que se aplicarán por día de atraso imputable al contratista, en la entrega de partes o elementos estructurales o de instalaciones, definidas e identificables de la obra terminada o para iniciar los trabajos en que intervengan otros contratistas en la misma área de trabajo, o por incumplimiento en la fecha pactada





en el contrato para la terminación de los trabajos. Las penas señaladas son independientes de las que se convengan para asegurar el interés general, respecto de las obligaciones específicas de cada contrato y serán sin perjuicio de la facultad que tiene la Administración Pública para exigir el cumplimiento del contrato o rescindirlo”.

La constatación de los trabajos se realizó en las fechas que se indican en seguida: 22 de septiembre de 2013, contrato núm. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013; 29 de enero de 2014, contrato núm. DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013; y 20 de diciembre de 2013, contrato núm. DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, es decir, dentro del plazo establecido en la cláusula séptima de los contratos y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal vigente en 2013.

Gasto Pagado

12. Resultado

1. Con objeto de verificar que la documentación reflejara la cancelación total de las obligaciones contraídas por la Delegación Tlalpan mediante los contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, formalizado el 29 de mayo de 2013; DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, formalizado el 2 de octubre de 2013; DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB ESP PUB Z2-084/2013, formalizados el 18 de octubre de 2013; correspondientes a la muestra de auditoría, con los oficios núms. ACF-B/15/213, ACF-B/15/210, ACF-B/15/212 y ACF-B/15/211, todos del 4 de marzo de 2015, se realizó la confirmación de operaciones con las empresas contratistas con las que el sujeto fiscalizado celebró dichos contratos: La información solicitada fue la siguiente:

- a) Acta constitutiva de la empresa.
- b) Documentación técnica, económica, financiera, administrativa y legal.
- c) Cotizaciones presentadas a la Delegación.
- d) Contratos núms. DTL/LP/CONT BANQ GUAR Z1-016/2013, DTL/LP/LUMINARIAS Z2-065/2013, DTL/AD/CONS MURO DE CONT Z2-081/2013 y DTL/AD/REHAB





ESP PUB Z2-084/2013, celebrados con la Delegación Tlalpan durante el ejercicio de 2013.

- e) Documentación que acredite los trabajos de Construcción de Banquetas y Guarniciones, Suministro y Colocación de Luminarias, Construcción de Muros de Contención y Escalinatas, y Rehabilitación de Espacios Públicos dentro del Perímetro Delegacional.
- f) Estados de cuenta bancarios en los cuales se reflejara el o los depósitos del importe facturado y cobrado a la Delegación Tlalpan, por la contratación de los trabajos.
- g) Ficha de depósito o comprobante de transferencia electrónica de la Delegación Tlalpan. Asimismo, las sanciones que en su caso le hubieran sido aplicadas al prestador de servicios por el incumplimiento de cualquiera de las condiciones establecidas en el contrato formalizado con la Delegación, proporcionando fotocopia de los documentos comprobatorios.
- h) Copia de las facturas generadas a nombre del Gobierno del Distrito Federal o de la Delegación Tlalpan.
- i) Evidencia de que la Delegación Tlalpan hubiese recibido los servicios adquiridos así como el visto bueno, indicando nombre y fecha de quién y cuándo se recibieron.

Dicha información fue proporcionada mediante escritos del 4 de marzo de 2015 por las empresas contratistas que realizaron los trabajos de construcción de banquetas y guarniciones, suministro y colocación de luminarias, construcción de muros de contención y escalinatas, y rehabilitación de espacios públicos dentro del perímetro delegacional.

La información enviada por los contratistas y proveedores fue cotejada con la documentación que suministró la Delegación Tlalpan durante el desarrollo de la auditoría; y consistió en la documentación legal, administrativa, financiera y técnica; los contratos; las pólizas de responsabilidad civil, cumplimiento de obra y de vicios ocultos; los avances físico-financieros; las estimaciones; las facturas; las CLC; y los estados de cuenta bancarios; y la entrega formal de las obras públicas concluidas, por medio del acta de entrega-recepción.





Por lo anterior, se determinó que la documentación soporte de las operaciones realizadas por los contratistas para las obras públicas relativas a la Construcción de Banquetas y Guarniciones, Suministro y Colocación de Luminarias, Construcción de Muros de Contención y Escalinatas, y Rehabilitación de Espacios Públicos en el perímetro de la delegacional, coincide con la documentación proporcionada por la Delegación Tlalpan.

2. Mediante la revisión de 16 pólizas de diario proporcionadas con el oficio núm. DC/352/2014 del 12 de noviembre de 2014, por la Dirección de Contabilidad adscrita a la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se comprobó el registro presupuestal del momento contable del gasto pagado de la Delegación Tlalpan, de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, el cual establece que “la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública”; y con las normas quinta y undécima de las “Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal”, emitidas por el CONSAC-DF, que establecen lo siguiente:

“Quinto. El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuenta contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.”

“Undécimo. El gasto pagado es el momento contable que refleja el registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago documentadas mediante cuenta por liquidar certificada o documento equivalente, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.”

Por lo anterior, se determinó que el registro presupuestal del momento contable del gasto pagado de la Delegación Tlalpan se realizó de conformidad con el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

