



AUDITORÍA SUPERIOR  
DE LA CIUDAD DE MÉXICO

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**FINANCIERO "B"**

OFICIO NÚM. ACF-B/16/0012

CLAVE DE AUDITORÍA: ASCM/87/14

**ASUNTO:** Se envía Informe de Resultados de Auditoría y se cita a Reunión de Confronta.

México, D. F., 8 de enero de 2016.

**C. CLAUDIA SHEINBAUM PARDO**  
**JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN**  
**P R E S E N T E**

Con motivo de la revisión a la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014 y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 122, apartado C, Base Primera, fracción V, inciso c), en relación con el 74, fracción VI, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 43 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal, 1o.; 3o.; 7o.; 8o., fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XIX; 14, fracciones I, VIII, XVII y XX; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; y 36, primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, esta entidad de fiscalización del Distrito Federal mediante el oficio número ASCM/15/0603 de fecha 25 de junio de 2015, le comunicó al Jefe de Gobierno del Distrito Federal el inicio formal de las auditorías, visitas e inspecciones. Asimismo, con el oficio número ASCM/15/0834 de fecha 10 de agosto de 2015, se notificó a la Delegación Tlalpan, el inicio de la revisión y el nombre y cargo del personal comisionado para practicarla.

Sobre el particular, y en términos de lo previsto en el artículo 36, primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México mencionada, se le cita a la Reunión de Confronta que se llevará a cabo el lunes 25 de enero de 2016 a las 11:30 hrs., en la Sala de Confrontas, ubicada en la planta baja del edificio marcado con el número 700 de la Avenida 20 de Noviembre, Colonia Huichapan, Barrio de San Marcos, en la Delegación Xochimilco, Distrito Federal, Código Postal 16050.

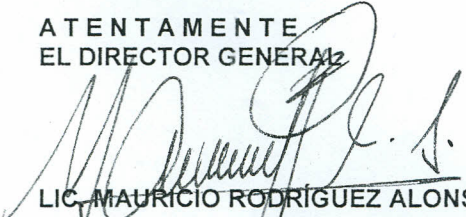
En dicha reunión deberá proporcionar la información y documentación adicional a la suministrada durante la auditoría, debidamente identificada con el número del resultado al que corresponda, foliada y firmada, en todas sus fojas, por el servidor público encargado de su elaboración, revisión o integración; así como el archivo electrónico (CD) de los argumentos que estime pertinentes para aclarar o justificar los resultados contenidos en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta que, en original y medio magnético, se anexa en sobre cerrado al presente oficio.

En caso de que no pueda asistir a dicha reunión, se solicita nombre un servidor público que lo represente, y asista acompañado de los servidores públicos que considere usted sea necesaria su presencia.

No omito manifestarle que en términos de lo previsto en el artículo 47, fracción IV, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, el enlace y los servidores públicos que, con motivo del empleo, cargo o comisión que desempeñen, tengan acceso al informe mencionado, están obligados a impedir y evitar el mal uso, la sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización del mismo; así mismo, son corresponsables de la confidencialidad y reserva de su contenido en términos de lo previsto por la legislación en materia de transparencia y protección de datos personales.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**  
**EL DIRECTOR GENERAL**

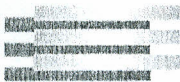
  
**LIC. MAURICIO RODRÍGUEZ ALONSO**

c.c.p.- DR. DAVID M. VEGA VERA, Auditor Superior.- Presente.- Para su asistencia.  
LIC. PATRICIA MERCADO CASTRO, Secretaria de Gobierno del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento.  
MTRO. EDUARDO ROVELO PICO, Contralor General del Distrito Federal.- Presente.- Para su asistencia.  
C.P. FRANCISCO SALDAÑA LIAHUT, Director General de Administración en la Delegación Tlalpan.- Presente.- Para su asistencia.  
ARQ. MARÍA GUADALUPE SILVIA RODRÍGUEZ MARMOLEJO, Contralora Interna en la Delegación Tlalpan.- Presente.- Para su asistencia.  
C.P. FELIPE DE JESÚS ALVA MARTÍNEZ, Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración.- Presente.- Para su asistencia.  
DR. IVÁN DE JESÚS OLMOS CANSINO, Director General de Asuntos Jurídicos.- Presente.- Para su asistencia.

MRA/JPNC/HGJ







DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

CUENTA PÚBLICA DE 2014

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA PARA CONFRONTA

SUJETO FISCALIZADO: DELEGACIÓN TLALPAN	CLAVE DE LA AUDITORÍA: ASCM/87/14
TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	RUBRO O FUNCIÓN DE GASTO AUDITADO: DESTINO DE GASTO 65 "PRESUPUESTO PARTICIPATIVO"

RESULTADOS

1. Resultado

Control Interno

En la revisión y evaluación del sistema de control interno establecido por la Delegación Tlalpan, en relación con el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se determinó lo siguiente:

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Delegación Tlalpan contó con la dictaminación por parte de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF), mediante el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012 con vigencia a partir del 16 de octubre de 2012 y durante el 2014.

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, las Direcciones Generales de Obras y Desarrollo Urbano, de Participación y Concertación Ciudadana, de Jurídica y de Gobierno, y la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales adscrita a la Dirección General de Administración, estas últimas por ser las encargadas de conservar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.



## Manual de Organización y de Procedimientos

El manual de organización que estuvo vigente en 2014, no se encontraba autorizado ni actualizado de conformidad con el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012; sino hasta la solicitud de revisión y en su caso registro de la actualización de dicho manual remitida a la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) mediante el oficio núm. DT/194/2014 del 21 de abril de 2014.

Posteriormente, con el oficio núm. OM/CGMA/0314/014 del 28 de abril de 2014, la CGMA comunicó a la Delegación Tlalpan el registro del Manual Administrativo en su parte de organización con el número de registro MA-313-11/12; dicho manual fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 21 de mayo de 2014. Sin embargo, la actualización se debió haber realizado 60 días hábiles posteriores a la entrada en vigor la estructura orgánica (16 de octubre de 2012). Por haber realizado la actualización del Manual Administrativo en su apartado de organización fuera del plazo establecido, la Delegación Tlalpan incumplió lo dispuesto en el 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 publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 25 de enero de 2011, vigente en 2014.

De la revisión al manual administrativo en su apartado de procedimientos, se observó que éste aún no se encuentra actualizado ni difundido para su observancia, debido a que los procedimientos utilizados por la Delegación Tlalpan en 2014 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. Por lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió lo establecido en los numerales 2.4.2 y 2.4.7.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 25 de enero de 2011, vigente en 2014.

## 2. Resultado

### Consulta

El Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF), fue el encargado de llevar a cabo la Consulta Ciudadana los días 24 al 29 de agosto de 2013 por internet y el 1 de septiembre de 2013 en mesas receptoras, mediante la cual se eligieron un total de 171 proyectos específicos; asimismo, mediante acta circunstanciada de la sesión extraordinaria del Consejo Ciudadano Delegacional en Tlalpan, celebrada el 21 de febrero de 2014, fueron votados y seleccionados dos proyectos, uno por presentar empate en la Consulta Ciudadana (Colonia Sauzales Cebadales Unidad Habitacional) y el otro fue seleccionado por la Delegación Tlalpan derivado de que la Colonia Tres Fuentes Unidad Habitacional no presentó proyecto para que fuera votado en la consulta ciudadana.



Por lo anterior, el presupuesto participativo de la Delegación Tlalpan por un importe de 49,488.4 miles de pesos, se distribuiría entre los 173 Comités Ciudadanos y/o Consejos de los Pueblos que integran la Delegación.

Con objeto de verificar el cumplimiento a la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, respecto a que los proyectos se encuentren ubicados dentro de los rubros generales obras y servicios, equipamiento, infraestructura urbana, prevención del delito, además de los que estén en beneficio de actividades recreativas, deportivas y culturales, y que éstos correspondieran a los proyectos ganadores en la consulta ciudadana, se revisaron los proyectos ganadores y las respectivas constancias de validación de los proyectos ganadores de la Consulta Ciudadana para el ejercicio de 2014, signadas por la Secretaría Técnica Jurídica de las Direcciones Distritales XXXVII, XXXVIII y XL, del IEDF; así como, el acta circunstanciada de la sesión extraordinaria del Consejo Ciudadano Delegacional en Tlalpan, celebrada el 21 de febrero de 2014, de su análisis se determinó lo siguiente:

1. 81 proyectos específicos corresponden a obras y servicios
2. 50 proyectos relativos a la prevención del delito
3. 20 proyectos de infraestructura urbana
4. 11 proyectos de equipamiento, y
5. 11 proyectos para beneficio de actividades recreativas, deportivas y culturales

En conclusión, luego de analizar las constancias de validación de resultados de la Consulta Ciudadana en materia de Presupuesto Participativo realizada en el mes de septiembre de 2013, se determinó que los 173 proyectos específicos en los que se aplicaron los recursos con cargo al presupuesto participativo del ejercicio 2014 de la Delegación Tlalpan, corresponden a los votados mediante dicha consulta y al acta circunstanciada de la sesión extraordinaria del Consejo Ciudadano Delegacional en Tlalpan. Asimismo, los proyectos se ubicaron en los rubros previstos, en cumplimiento del artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, vigente en 2014.

### 3. Resultado

#### Capacitación

Mediante el oficio núm. IEDF/DDXL/363/2013 del 30 de octubre de 2013, la Coordinación Distrital XL del IEDF dio a conocer al Jefe Delegacional y al Director General de Participación y Concertación Ciudadana en la Delegación Tlalpan, que: "...el [...] IEDF [...] imparte cursos de capacitación en materia de participación ciudadana, a los [...] integrantes de los Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos; y que en cumplimiento de lo establecido en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, dicha capacitación se



hace extensiva a los servidores públicos delegacionales [...]. Las personas que prefieran realizar el curso en línea, deberán acceder [...] a la liga [...] <http://secure.iedf.org.mx/depc/capacitacion/index.html> [...] por último aprovecho [...] para remitir 30 ejemplares de 'Cuaderno Ciudadano' material que pretende servir de apoyo y como medio de difusión de los principios rectores de la participación ciudadana...”.

La Dirección General de Participación y Concertación Ciudadana por medio de los oficios núms. DT/DGPCC/689/2013, DT/DGPCC/689-1/2013 y terminaciones 2/2013, 3/2013, 4/2013, 5/2013 y 6/2013, todos del 20 de noviembre de 2013, hace del conocimiento de la Dirección Ejecutiva de Mejoramiento Comunitario, y de las Direcciones Generales de Obras y Desarrollo Urbano, de Administración, de Servicios Urbanos, de Jurídica y Gobierno, de Cultura, y de Desarrollo Social, que: “...en seguimiento al oficio núm. IEDF/DDXL/363/2013 del Instituto Electoral del Distrito Federal [...] hace una invitación a los cursos [...] y solicitó remita [...] listado de funcionarios que trabajen directamente con el Presupuesto Participativo [...] con el fin de llevar a cabo la inscripción correspondiente”.

Por medio de los oficios núms. DGJG/CSC/5444/2013 del 2 de diciembre de 2013, DEMC/2253/2013 y DEMC/SPMC/2867/13 del 3 de diciembre de 2013, y DT/DGA/DRMSG/2891/2013 del 4 de diciembre de 2013, la Coordinación de Seguridad Ciudadana; la Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria; la Subdirección de Planeación de la Mejora Comunitaria, y la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, respectivamente, enviaron a la Dirección General de Participación Ciudadana los listados del personal que asistiría a los cursos de introducción y presupuesto participativo.

Respecto a lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan promovió entre su personal los cursos en materia de presupuesto participativo impartidos por el IEDF, en cumplimiento del artículo 15 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, vigente en 2014.

Adicionalmente, el sujeto fiscalizado proporcionó copia del oficio núm. DT/260/2013 del 7 de junio de 2013, mediante el cual la Jefatura Delegacional en Tlalpan dio a conocer al IEDF los datos de 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.

#### 4. Resultado

##### Informes

Con la finalidad de comprobar que las operaciones realizadas por la Delegación Tlalpan con cargo al destino de Gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se encontraran registradas y que hubieran sido informadas a las unidades administrativas correspondientes, se determinó analizar el cumplimiento en cuanto a plazo de presentación y al contenido de los siguientes informes:



## Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios.

La Delegación Tlalpan con el oficio núm. DT/DGA/0050/2014 del 13 de enero de 2014, remitió el PAAAPS de 2014 a la Dirección General de Política Presupuestal de la SEFIN para su validación; asimismo, la SEFIN comunicó la validación del PAAAPS 2014 con el oficio núm. DGPP/0198/2014 del 20 de enero de 2014. Cabe mencionar, que el programa anual contempla los recursos correspondientes al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo". Sin embargo, no acreditó documentalmente el envío de la versión definitiva del PAAAPS a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Oficialía Mayor acompañada del oficio de validación emitido por la SEFIN incumpliendo el numeral 4.2.1, segundo párrafo, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 8 de agosto de 2012, vigente en 2014.

El Programa anual en comento fue publicado el 31 de enero de 2014 en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, dando cumplimiento al numeral 4.2.1, segundo párrafo, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 8 de agosto de 2012; así como, con el artículo 19 de la Ley Adquisiciones para el Distrito Federal, vigentes en 2014.

Cabe mencionar, que la Delegación Tlalpan no acreditó documentalmente el envío de las modificaciones trimestrales al PAAAPS 2014 a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Oficialía Mayor, incumpliendo el numeral 4.2.1, último párrafo, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 8 de agosto de 2012, vigente en 2014.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan elaboró su PAAAPS de 2014, obtuvo su validación presupuestal por parte de la SEFIN y lo publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, de conformidad a la normatividad aplicable; sin embargo no acreditó documentalmente el envío de la versión definitiva y de las modificaciones trimestrales al PAAAPS correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio 2014.

Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos o Prestación de Servicios autorizadas por el Procedimiento de Adjudicación Directa.

Se constató que la Delegación envió los Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos o Prestación de Servicios autorizadas por el Procedimiento de Adjudicación Directa; que éstos contienen información del contrato formalizado por la Delegación mediante adjudicación directa (DT-2014-120-ADQ) determinado como muestra de auditoría; y que fueron presentados dentro de los primeros diez días naturales a la SEFIN, con copia a la Contraloría Interna y a la Oficialía Mayor de las operaciones autorizadas bajo los preceptos contemplados en los artículos 54 y 55 de la Ley Adquisiciones para el Distrito Federal, en cumplimiento a los artículos 53 de la Ley Adquisiciones para el Distrito Federal y 45 de su Reglamento.



## Reportes de los recursos comprometidos sobre los recursos fiscales

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 del mes inmediato anterior, dichos reportes contienen los compromisos adquiridos por la Delegación para llevar a cabo los proyectos del presupuesto participativo parte de la muestra de auditoría. 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, vigentes en 2014.

## Programa Anual de Obra Pública

Se constató que en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 4 de febrero de 2014, se publicó el Programa Anual de Obra Pública para el ejercicio de 2014; sin embargo, en dicho programa no se consideran características como el lugar de realización y zonas beneficiadas de las obras. Por ello, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 8o. del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2014. Cabe mencionar, que dentro del programa se encuentran contemplados los recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" 2014.

Respecto al plazo establecido para la publicación del Programa Anual de Obra Pública para el ejercicio de 2014 en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, se constató que dicha publicación se realizó dentro del plazo establecido, en cumplimiento al artículo 21 de la Ley de Obras Públicas 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. Asimismo, el Programa Anual de Obra Pública fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* dentro del plazo establecido; sin embargo, dicho programa no incluyó el lugar de realización de la obra ni zonas beneficiadas.

## Informe de Pasivo Circulante del Ejercicio 2014 pagado en 2015 y Rendimientos Obtenidos y Enterados a la SEFIN

Se constató que la Delegación Tlalpan informó mediante los formatos para la presentación del pasivo circulante del ejercicio 2014 pagado en 2015, los montos y características del pasivo, en cumplimiento del artículo 60, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014. Dichos formatos no contemplan adeudos derivados de los contratos revisados como muestra de auditoría, puesto que fueron pagados en su totalidad durante el ejercicio 2014.



Informes trimestrales acumulados, sobre el compromiso y la ejecución de los recursos correspondientes al Presupuesto Participativo, por proyecto, en cada Colonia y Pueblo Originario.

La Delegación Tlalpan remitió a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF), los informes trimestrales acumulados, sobre el compromiso y la ejecución de los recursos correspondientes al Presupuesto Participativo, por proyecto, en cada Colonia y Pueblo Originario correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2014, dentro del plazo establecido para su presentación dando cumplimiento a lo establecido en los artículos séptimo transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, y 202 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, vigentes en 2014.

Se observó que en el informe correspondiente al cuarto trimestre de 2014, se informó a la ALDF que en la colonia o pueblo Chimalcoyotl con clave 12-020 se ejercieron los recursos del presupuesto participativo por un importe de \$286,060.00 para llevar a cabo el proyecto "Banquetas y tope en Cristóbal Colón" el cual se encuentra concluido y en revisión de detalles para firma del acta de entrega con el Comité Ciudadano. Sin embargo, del análisis a la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014, a las afectaciones programático-presupuestales, al Informe de Pasivo Circulante 2014 pagado en 2015 y a los Reportes de los recursos comprometidos sobre los recursos fiscales, se constató que la Delegación no ejerció recursos para llevar a cabo el proyecto en la colonia o pueblo Chimalcoyotl con clave 12-020 con recursos del presupuesto participativo. Por proporcionar información inexacta en dicho informe que generó una evaluación de la aplicación y cumplimiento errónea, la Delegación incumplió lo dispuesto en el párrafo tercero del artículo séptimo transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014.

## 5. Resultado

### Momentos contables

#### Registro Contable y Presupuestal

Se comprobó que la Delegación Tlalpan suministró a la SEFIN, la información presupuestal y contable emanada del sistema informático de planeación de recursos gubernamentales mediante las afectaciones presupuestarias y Cuentas por Liquidar Certificadas autorizadas. Asimismo, se constató mediante la revisión de las pólizas de diario y egresos proporcionadas por la SEFIN el registro de las operaciones realizadas de cada uno de los momentos contables del gasto, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 121, 123, 124 y 130 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014, 33, 36, 37 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 11 de septiembre de 2009, vigente en 2014.



Respecto a las operaciones realizadas con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se constató que las cuentas utilizadas para el registro contable y presupuestal de dichas operaciones, se realizó de conformidad con los capítulos III "Plan de Cuentas", IV "Instructivo de Manejo de Cuentas", VI "Guía Contabilizadora" del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2010, vigente en 2014.

Con relación al registro de las operaciones a las partidas y capítulos correspondientes, se observó que la operación derivada de la adquisición de alarmas vecinales se registró con cargo a la partida 2971 "Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad" y no a la 5511 "Equipo de defensa y seguridad, entre otros" por tratarse de asignaciones destinadas a la adquisición de equipo para las funciones de defensa y seguridad pública. Por lo anterior, la Delegación incumplió el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014.

Aprobado

De acuerdo con el Anexo II del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 31 de diciembre de 2013, a la Delegación Tlalpan se le asignó un presupuesto total anual de 1,649,612.2 miles de pesos, de los cuales 49,488.4 miles de pesos correspondieron al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", que representaron el 6.5% del monto asignado a las 16 Delegaciones. Dicho presupuesto se distribuiría entre los 173 Comités Ciudadanos y/o Consejos de los Pueblos que integran la Delegación Tlalpan, a razón de 286.1 miles de pesos para cada uno. Para efectos del presente párrafo, el importe total del presupuesto participativo (49,488.4 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 2014, y el monto calculado de la operación aritmética (presupuesto asignado entre número de Comités Ciudadanos y/o Consejo de los Pueblos) equivale a 49,495.3 miles de pesos, por lo que la diferencia (6.9 miles de pesos) deriva del redondeo del monto correspondiente a cada uno de los proyectos.

Con el oficio núm. SFDF/SE/3641/2013 del 4 de noviembre de 2013, la Subsecretaría de Egresos adscrita a la SEFIN informó a la Jefatura Delegacional en Tlalpan el Techo Presupuestal asignado para la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2014, dicho anteproyecto contiene información relacionada con los recursos que se destinarán para el destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".

Mediante los oficios núms. SFDF/SE/0035/2014 del 6 de enero de 2014 y SFDF/SE/0427/2014 del 28 de enero de 2014, la Subsecretaría de Egresos adscrita a la SEFIN comunicó a la Jefa Delegacional en Tlalpan el techo presupuestal aprobado, el calendario presupuestal y el Programa Operativo Anual (POA) definitivos para el ejercicio fiscal 2014. Cabe mencionar que el POA contempla el monto y los proyectos que se realizarían con recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo".



Por lo anterior, se constató que la Delegación Tlalpan contó con la aprobación de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN respecto de los recursos con cargo al rubro destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", de conformidad con el monto establecido en el anexo II del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014.

#### Modificado

Del análisis a las afectaciones que modificaron el presupuesto asignado al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" y de la explicación a las variaciones presentadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014, se determinó que en el apartado "PPD Presupuesto Participativo para las Delegaciones" de la Cuenta Pública en revisión, la Delegación Tlalpan reportó un presupuesto asignado 49,488.4 miles de pesos, el cual fue modificado mediante cinco afectaciones programático-presupuestales debidamente justificadas. El presupuesto modificado presentó un decremento de 374.9 miles de pesos (0.8% respecto a la asignación original), para quedar en un presupuesto ejercido de 49,113.5 miles de pesos.

Del análisis a la información presentada en el apartado "PPD Presupuesto Participativo para las Delegaciones" de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014, se observó que el decremento del presupuesto asignado para la realización de los proyectos del presupuesto participativo, derivado de que no se llevó a cabo el proyecto en la Colonia Chimalcoyotl (286.1 miles de pesos), al no ejercer los recursos de presupuesto participativo la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 83 párrafo cuarto inciso d) y 203 fracción III, de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.

Asimismo, respecto a las reducciones a los recursos del presupuesto participativo asignado para la realización del proyecto en la Colonia Chimalcoyotl, al no ejercer los recursos destinados a ese proyectos, la Delegación Tlalpan no cubrió las metas y objetivos previstos, incumpliendo lo dispuesto en los artículos 23 párrafos cuarto y quinto, del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014; 77 y 78 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y no atendió lo dispuesto en el inciso d) del artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, vigentes en 2014.

Aunado a lo anterior, se comprobó que las afectaciones son impresiones del Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales (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 2014.

#### Comprometido

En 2014, la Delegación Tlalpan ejerció recursos por 49,113.5 miles de pesos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", de los cuales se determinó una muestra de 12,866.8 miles de pesos (26.2% del total ejercido), con los cuales se atendieron los requerimientos de 45 proyectos ganadores, de los cuales 7,145.6 miles de pesos (IVA incluido) con cargo



a la partida 2971 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad" (25 proyectos), se emplearon para la adquisición de alarmas vecinales mediante procedimiento de adjudicación directa, y 5,721.2 miles de pesos (IVA incluido) con cargo a la partida 6241 "División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización" (20 proyectos), para la contratación de trabajos de mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias en colonias de la Delegación Tlalpan mediante una licitación pública nacional.

#### Alarmas vecinales

En la revisión del expediente del contrato núm. DT-2014-120-ADQ del 2 de octubre de 2014, a través del procedimiento de adjudicación directa, para la adquisición de alarmas vecinales, se comprobó que la adquisición de alarmas pagadas con recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", se adjudicó de conformidad con lo dispuesto en los artículos 27 inciso c), 28, 52 y 54 fracción IV Bis, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2014.

Sin embargo, la Delegación Tlalpan no acreditó documentalmente el oficio de autorización de la Jefa Delegacional ni la justificación del área requirente respecto de la adjudicación directa que rebasó los montos máximos de actuación; por lo anterior, no se contó con autorización para llevar a cabo la contratación para la adquisición de alarmas vecinales, incumpliendo lo dispuesto en el antepenúltimo párrafo del artículo 54 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2014.

Se comprobó el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte del proveedor mediante la revisión de las declaraciones anuales y mensuales contenidas en el expediente respectivo del contrato núm. DT-2014-120-ADQ, en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014.

Con relación al contrato núm. DT-2014-120-ADQ, en la cláusula primera se estipuló la adquisición de alarmas vecinales, en la segunda cláusula se estableció la cantidad pactada que ascendió a 7,145.6 miles de pesos, y en la cláusula quinta la empresa se obliga a entregar la totalidad de las alarmas conforme a los términos establecidos en el anexo único, en el que se establece el período de entrega del 02 al 21 de noviembre de 2014.

El proveedor proporcionó la fianza de cumplimiento de las condiciones pactadas en el contrato, por lo que se dio cumplimiento a la cláusula décimo tercera del contrato respectivo y a los artículos 73, 75 y 75 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014.

#### Obra pública

En la revisión del expediente del contrato de obra pública a través del procedimiento de licitación pública nacional núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014 del 2 de septiembre de 2014, para llevar a cabo los trabajos de mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias en las colonias Club de Golf México; Fuentes Brotantes; Héroes de Padierna; Lomas de Padierna; Parres el Guarda; Arboledas del Sur; Bosques del



Pedregal; Chimilli; Coapa Segunda Sección; Granjas Coapa; Jardines de la Montaña; Narcizo Mendoza; Villa Coapa Supermanzana 6; Villa Coapa Supermanzana 7; Paraje 38; Popular Santa Teresa; Rancho los Colorines; San Miguel Xicalco; Sauzales Cebadales y Tecorral, se licitó y adjudicó de conformidad con los artículos 3, apartado A fracciones I y IV, 5, 23, 24 inciso a), 44 fracción I inciso a), de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

Respecto al contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, en la cláusula primera la Delegación encomendó a la empresa contratista la realización de las obras consistentes en el mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias; en la segunda cláusula se estableció la cantidad pactada por la realización de los trabajos que ascendió a 5,721.2 miles de pesos, y en la tercera cláusula el contratista se obliga a iniciar los trabajos el día 4 de septiembre y a terminarlos el 12 de noviembre de 2014.

Con la revisión del expediente del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014 de la obra pública que forma parte de la muestra de auditoría, se comprobó que el contratista garantizó mediante fianzas el cumplimiento de las condiciones pactadas en el contrato, en cumplimiento de la cláusula quinta del contrato, y a los artículos 35 y 36 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, 35 y 36 de su Reglamento, vigentes en 2014.

Mediante el oficio sin número de fecha 10. de enero de 2014 (sin sellos de recepción por parte de la Delegación), la constructora informó a la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano en la Delegación Tlalpan que: "...en el caso del apartado T.7 'Documentación del objeto de los trabajos y alcances' de las bases, la Delegación no proporcionó los proyectos, planos, croquis de la obra, especificaciones particulares, términos de referencia o memoria descriptiva de los trabajos"; adicionalmente en el contrato no se estableció la descripción pormenorizada de los trabajos que se deberían ejecutar, ni se anexaron como parte integrante del contrato. Por lo anterior, la Delegación incumplió lo dispuesto en el artículo 46 fracción X inciso a) de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2014; así como el apartado T.7 "Documentación del objeto de los trabajos y alcances" de las bases de la licitación pública nacional núm. 30001134-026-14.

Devengado

Alarmas vecinales

Para la entrega de las alarmas vecinales, el proveedor suscribió el acta de entrega-recepción del 21 de noviembre de 2014, por medio de la cual la Delegación Tlalpan hace constar la recepción de 1,408 alarmas vecinales, en tiempo, forma y a entera satisfacción, acta que está firmada por el Jefe de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios adscrito a la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales. Por lo anterior, se concluye que el proveedor entregó en el almacén las alarmas vecinales en los plazos establecidos en el contrato; sin embargo, el órgano político-administrativo no acreditó documentalmente la supervisión realizada por el personal designado para tal efecto por la Dirección General Jurídica y de Gobierno, con la finalidad de verificar el control, calidad y cumplimiento de las especificaciones descritas en el anexo único del contrato al momento



de realizar la recepción de las alarmas vecinales por parte del proveedor, por lo que la Delegación incumplió lo dispuesto en la cláusula novena del contrato núm. DT-2014-120-ADQ.

Mediante la revisión del expediente del contrato núm. DT-2014-120-ADQ no se localizó la entrada al almacén de las alarmas vecinales; por lo anterior, la Delegación Tlalpan no acreditó mediante evidencia documental el ingreso de las alarmas al almacén incumpliendo el numeral 5.1.2 del apartado 5. "Almacenes e Inventarios" de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 8 de agosto de 2012, vigente en 2014.

Mediante el formato "Salida de almacén" las alarmas vecinales fueron retiradas del almacén; sin embargo, mediante el análisis a dicho formato, se observó que no cuenta con información relacionada con la fecha, ni cargo del servidor público que entregó, ni de quien recibió las alarmas; asimismo, le falta la firma del Jefe de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios, dicho formato contiene únicamente las firmas de autorización de la Dirección General de Jurídico y de Gobierno y de visto bueno por parte del Enlace Administrativo. Lo anterior, denota fallas de control interno, por lo que la Delegación Tlalpan incumplió la fracción I del Tercer Lineamiento, "Actividades de Control", del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.

Asimismo, con la finalidad de comprobar la existencia de los expedientes y el cumplimiento por parte de los beneficiarios respecto a los requisitos que debían cubrir, se seleccionaron 291 beneficiarios para revisar sus respectivos expedientes, de lo cual se determinó lo siguiente: sólo se localizaron 280 expedientes, 11 beneficiarios no contaban con expediente pero sí se localizaban en la base de datos de beneficiarios de alarmas vecinales; asimismo, se detectó documentación faltante en dichos expedientes, tales como copia de la credencial de elector (4), recibo telefónico (3), CURP (260); asimismo, no se localizaron 215 convenios de comodato. Lo anterior, denota fallas de control interno, por lo que la Delegación Tlalpan incumplió la fracción I del Tercer Lineamiento, "Actividades de Control", del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014; asimismo, respecto a la guarda y custodia de los documentos incumplió el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigentes en 2014.

#### Obra pública

A fin de verificar que los pagos realizados por los trabajos de obra pública con recursos del destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", correspondientes al contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, se encontraran efectivamente devengados, se constató lo siguiente:

Con relación al contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, la Delegación Tlalpan no acreditó la existencia de la bitácora; del acta de verificación de terminación de los trabajos; o en el caso de que se hayan observado algunos detalles el



documento (acta, minuta) por medio del cual el contratista se compromete a realizar o corregir especificando el plazo de conclusión de éstos; el acta o minuta por medio de la cual se da constancia de terminación de los trabajos; oficios por medio de los cuales se le informa a la constructora y a la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan la fecha y la hora de la formalización de la entrega-recepción de las obras; el Acta Entrega-Recepción de Obra; y documentación relativa a los lugares (croquis de localización y sembrado) en donde fue realizado el mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias; así como, documentación que soporte la aplicación de penas convencionales, incumpliendo lo dispuesto en los artículos 69, fracción I de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, 57 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal; 55 fracción V, 64 y 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigentes en 2014 y las cláusulas séptima y décima sexta del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014.

La Delegación proporcionó copia de oficio sin número de fecha 11 de noviembre de 2014 de la constructora con sello de recepción por parte del Jefe de Unidad Departamental de Contratos, mediante el cual se solicita e informa a la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano lo siguiente: "... en apego a los términos establecidos contractualmente y a lo previsto en el artículo [...] 56 de la Ley de Obras Públicas del Gobierno del Distrito Federal, solicitamos se prorrogue mediante Convenio Modificadorio de Plazo, la terminación de los trabajos al día 29 de noviembre del año en curso. Lo anterior en virtud de que a la fecha no se nos ha hecho entrega del total de frentes contemplados [...] como se encuentra previsto en el artículo 46 fracción X de la citada LOPDF [...] En abono a lo anterior manifestamos que con oportunidad informamos de las inconsistencias en la entrega de los frentes de trabajo, así como del impedimento [...] mediante los oficios de fechas 22 y 29 de octubre del año en curso...". Sin embargo, no se pudo comprobar la existencia de modificaciones al contrato, derivado de que en la revisión del expediente del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, no se encontraron archivadas.

Copia del oficio de la constructora sin número de fecha 12 de noviembre de 2014, dirigido al Jefe de Unidad Departamental de Obras Viales en la Delegación Tlalpan, por medio del cual "... da aviso de terminación de los trabajos...", (oficio sin sellos de recepción por parte de la Delegación); así como, sábana finiquito (liquidación) de fecha 12 de noviembre de 2014, firmada solo por el contratista incumplió la fracción I, inciso c) del Tercer Lineamiento, "Actividades de Control", del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.

Gasto ejercido

Alarmas vecinales

Se constató que las facturas emitidas por el proveedor 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 (SHCP); que fueron expedidas a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan; que el pago tramitado correspondió efectivamente a la adquisición realizada y se sujetó a las condiciones pactadas en el contrato respectivo y a la



normatividad aplicable, éstas dieron cumplimiento a los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

La CLC mediante la cual la Delegación Tlalpan efectuó el trámite para pago al proveedor, fue elaborada y autorizada por los servidores públicos inscritos en la Cédula de Registro de Firmas de los Servidores Públicos Facultados para Elaborar y Autorizar las CLC y contó con su documentación soporte, que consistió en el formato de solicitud de CLC, factura, acta entrega-recepción, de conformidad con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.

#### Obra pública

Se constató que las facturas emitidas por el contratista 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; que fueron expedidas a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan, éstas dieron cumplimiento a los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Las 4 CLC mediante las cuales la Delegación Tlalpan efectuó el trámite para pago al contratista, 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, de conformidad con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014.

#### Gasto Pagado

##### Alarmas vecinales

En la revisión del expediente de la CLC mediante las cuales se tramitó y pagó el monto reflejados en el mismo número de contrato, por una suma total de 7,145.6 miles de pesos importe pactado en la cláusula segunda del contrato núm. DT-2014-120-ADQ, con ello extinguiendo la obligación contraída; asimismo, se constató que la adquisición objeto del respectivo contrato corresponde con lo recibido mediante el acta entrega-recepción; el pago realizado está soportado con la factura correspondiente.

Se comprobó mediante la revisión de la documentación proporcionada por el proveedor en respuesta al oficio de confirmación de operaciones, que en los estados de cuenta bancarios de éste se ve reflejado el ingreso producto del pago de la adquisición entregada por la empresa, a favor de la Delegación Tlalpan.

Asimismo, mediante la revisión de las pólizas de egresos proporcionadas por la SEFIN relacionadas con las adquisiciones de alarmas vecinales objeto del pago, se constató el registro de la salida de dinero a favor de la empresa proveedora.



## Obra pública

En la revisión de los expedientes de las 4 CLC mediante las cuales se tramitó y pagó el monto de los avances de la obra pública hasta su finiquito, reflejados mediante el mismo número de estimaciones por un importe total de 5,721.2 miles de pesos tramitadas en el plazo establecido en el contrato, importe pactado en la cláusula segunda del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, se constató que los conceptos de obra presentados en las estimaciones corresponden con los números generadores; que las estimaciones se tramitaron dentro del plazo establecido en el contrato y que los pagos realizados están soportados con las facturas y no se otorgaron anticipos, en cumplimiento de los artículos 58 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, 36 y 63 de su Reglamento.

Sin embargo, al analizar la sábana finiquito, se observó que algunos conceptos de obra presentan cambios en los costos y en la cantidad con respecto al resumen de generadores por concepto de obra (soporte de las estimaciones), dichos cambios no modificaron el importe total pagado a la empresa contratista; por lo anterior, la Delegación Tlalpan no acreditó mediante evidencia documental la autorización de los cambios presentados durante la ejecución de los trabajos, incumpliendo lo establecido en el numeral IV del artículo 62 de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2014.

Asimismo, mediante la revisión de las pólizas de egresos proporcionadas por la SEFIN relacionadas con la rehabilitación de espacios públicos, dentro del perímetro delegacional, se constató el registro de la salida de dinero a favor de la empresa contratista.

## 6. Resultado

### Destino de los recursos

La Delegación Tlalpan ejerció un presupuesto de 49,113.5 miles de pesos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo", del cual se revisó un monto de 12,866.8 miles de pesos, derivados de la adquisición de alarmas vecinales y la contratación de trabajos de mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias en colonias de la Delegación.

### Alarmas vecinales

Al respecto, se solicitó a la Delegación Tlalpan la relación de los comodatarios a los que se les otorgaron en la demarcación territorial las alarmas vecinales; en respuesta, la Delegación proporcionó una base de datos de 1,322 comodatarios indicando que es "la información que existe en la base de datos correspondiente al Programa de Alarmas Vecinales" en relación a presupuesto participativo; se acudió al lugar donde se encontraban almacenada la documentación de los 1,322 expedientes, en dicha visita adicionalmente se localizaron 19 expedientes de comodatarios que no se encontraban registrados en la base de datos, y en la inspección física se localizaron 3 alarmas que no se encontraban registradas en la base de datos ni cuentan con contrato de comodato, por lo que únicamente se cuenta con información y/o documentación relacionada con la entrega de 1,344 alarmas vecinales de un total de las 1,408 adquiridas mediante el contrato núm. DT-2014-120-ADQ,



por lo que no acreditó el destino final de las 64 alarmas faltantes por importe de 324.8 miles de pesos, como se muestra a continuación:

Pesos

Concepto	Cantidad	Precio unitario	Importe	IVA	Total
Alarma vecinal	64	4,375.00	280,000.00	44,800.00	324,800.00
Total	64	4,473.00	280,000.00	44,800.00	324,800.00

Por no acreditar documentalmente el destino final de las 64 alarmas, la Delegación Tlalpan incumplió lo establecido en los artículos 44 y 69 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

Finalmente, se realizaron por parte de la ASCM con personal de la Delegación Tlalpan verificaciones físicas a una muestra de 86 alarmas vecinales, derivado de éstas se constató la existencia de las 86 alarmas vecinales, de las cuales 40 estaban instaladas y 27 se instalaron el día de dicha verificación y en funcionamiento, y las 19 restantes no se encuentran en operación, incumpliendo el artículo 72 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

Obra pública

Por último, se llevó a cabo la verificación física a los trabajos de mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias en las colonias Club de Golf México, Fuentes Brotantes, Coapa segunda sección, Granjas Coapa y Villa Coapa Supermanzana 6, determinas como parte de la muestra de auditoría, de la cual se concluyó que el contratista se sujetó al monto y plazo establecido en las cláusulas del contrato, que los trabajos realizados derivan de los proyectos ganadores seleccionados como prioritarios en la Consulta Ciudadana de 2014.

Para llevar a cabo la verificación física se tomaron como base los cuatro controles acumulativos de estimaciones y su respectivo "Resumen de generadores por concepto"; sin embargo, de la revisión a las luminarias instaladas en dichas colonias, se encontraron diferencias en cuanto a la cantidad de postes y luminarias instaladas, como se muestra a continuación:

Colonia	Bolardo		Poste de 5 metros		Luminaria futura		Poste de 7.5 metros		Luminaria OV-15	
	Pagado	Localizado	Pagado	Localizado	Pagado	Localizado	Pagado	Localizado	Pagado	Localizado
Club de Golf	50	52								
Fuentes Brotantes			18	17	18	17				
Coapa segunda sección							10	9	50	25
Granjas Coapa			9	6	9	6	3	3	21	3
Villa Coapa Supermanzada 6			15	16	15	16			10	3
	50	52	42	39	42	39	13	12	81	31
Diferencia				3		3		1		50



Por lo anterior, se observó que la Delegación pagó conceptos no ejecutados por un monto de 221.6 miles de pesos (IVA incluido), como se muestra a continuación:

Pesos					
Descripción	Cantidad	Precio unitario	Importe	IVA	Total
Poste 5 metros					
Anclas	3	498.98	1,496.94	239.51	1,736.45
Cimiento	3	2,189.15	6,567.45	1,050.79	7,618.24
Poste	3	3,750.77	11,252.31	1,800.37	13,052.68
			19,316.70	3,090.67	22,407.37
Poste 7.5 metros					
Anclas	1	498.98	498.98	79.84	578.82
Cimiento	1	2,189.15	2,189.15	350.26	2,539.41
Poste	1	3,750.77	3,750.77	600.12	4,350.89
			6,498.90	1,030.22	7,469.12
Luminarias					
Tipo futura	3	4,929.64	14,788.92	2,366.23	17,155.15
			14,788.92	2,366.23	17,155.15
Tipo OV-15	50	3,009.96	150,498.00	24,079.68	174,577.68
			150,498.00	24,079.68	174,577.68
Total			191,102.52	30,566.80	221,609.32

Debido a que se pagaron conceptos no ejecutados por la empresa contratista derivados del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, la Delegación Tlalpan, incumplió los artículos 55, segundo párrafo, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y 58 de su Reglamento, y 69 fracción I de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigentes en 2014.