



Del. Tlalpan

***XXXIX. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,  
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA  
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2014***





**Del. Tlalpan**





## DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

### Destino de Gasto 65 “Presupuesto Participativo”

Auditoría ASCM/87/14

#### ANTECEDENTES

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014, 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 715,743.6 miles de pesos, monto inferior en 47,183.7 miles de pesos (6.2%) al asignado originalmente, de 762,927.3 miles de pesos.

El tercer párrafo del artículo 23 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de diciembre de 2013, dispone que, “conforme a lo establecido en el artículo 83 de la Ley de Participación Ciudadana del D.F. el presupuesto participativo para el ejercicio fiscal 2014 corresponde a 762,927,283 pesos, los cuales se encuentran comprendidos en las erogaciones previstas en el artículo 7 del Decreto, y distribuidos conforme a los montos establecidos en el Anexo II”.

De conformidad con el Anexo II del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, a la Delegación Tlalpan le corresponderían 49,488.4 miles de pesos del presupuesto participativo, que se distribuirían entre los 173 Comités Ciudadanos y Consejos de los Pueblos, a razón de 286.1 miles de pesos para cada uno.

Los recursos asignados para el presupuesto participativo en 2014 a la Delegación Tlalpan (49,488.4 miles de pesos) representaron el 6.5% de los presupuestados para las 16 Delegaciones (762,927.3 miles de pesos) y significaron un incremento del 2.9% respecto de los 48,039.6 miles de pesos asignados en 2013.





## 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. Asimismo, verificar que estos recursos correspondan a los fines y parámetros establecidos en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal vigente, y que su aplicación se destine a los proyectos que derivan de la consulta ciudadana.

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

De acuerdo con el Manual de Selección de Auditorías vigente, para la selección de esta auditoría se aplicó el criterio general “Propuesta e Interés Ciudadano”, ya que, por su naturaleza e importancia en el ámbito social, el destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” tiene un considerable impacto y trascendencia para la ciudadanía.

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; 9o.; 10, incisos 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.; 6o., fracciones VI, IX y XXI; 9o., 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 realizó en las Direcciones Generales de Administración, de Obras y Desarrollo Urbano, de Participación y Concertación Ciudadana, y de Jurídica y de Gobierno, así como en la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, todas adscritas a la Jefatura Delegacional de Tlalpan, y que participaron en el ejercicio de los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Se aplicaron procedimientos de auditoría en las áreas que intervinieron en la operación del rubro revisado, con objeto de que los resultados obtenidos permitieran conocer la razonabilidad del uso y destino de los recursos.

En la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, adscrita a la Dirección General de Administración, se revisó el Programa Operativo Anual (POA) sujeto 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 por parte de 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.

En la Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano de la Delegación Tlalpan se revisó el soporte documental de un expediente de contrato de obra, el procedimiento de adjudicación, el contrato, el pago de las estimaciones, los avances físico-financieros de la obra, el acta 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.

En la Dirección de Participación y Concertación Ciudadana se revisaron las constancias de validación de los proyectos específicos ganadores resultado de la consulta ciudadana, las actas circunstanciadas de la sesión extraordinaria del Consejo Ciudadano, y la presentación de 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.





En la Dirección General Jurídica y de Gobierno se revisó la formalización y existencia de los contratos de comodato, el soporte documental de expedientes de beneficiarios de alarmas vecinales, la base de datos de los beneficiarios, los procedimientos utilizados para la instalación de las alarmas, así como la existencia de evidencia documental de 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.

En la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales se verificó la existencia de evidencia documental sobre las entradas y salidas de las alarmas vecinales del almacén; así como de la revisión, en coordinación con el área solicitante y el proveedor, de los bienes, asegurando que la cantidad y características de éstos correspondan con lo descrito en el anexo único del contrato y facturas.

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 2014.

Se analizó el dictamen de la estructura orgánica de la Delegación Tlalpan, para identificar qué áreas intervinieron en los procesos operativos, en cuanto al manejo y control de los recursos ejercidos con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”. Asimismo, se verificó que la estructura orgánica 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 destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

También se analizó el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, vigente en 2014, en sus apartados de organización y procedimientos, con el 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 garantizaran la adecuada administración de los principales riesgos, el logro de los objetivos del Presupuesto Participativo, la observancia de la normatividad.

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

1. Verificar que la distribución de recursos se haya destinado a cada una de las colonias que conforman la demarcación, de acuerdo con la división que realice el Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF), de modo que la suma global ascienda al tres por ciento del total del presupuesto autorizado a la Delegación por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal.
2. Revisar que la distribución de recursos entre las colonias sea proporcional, según los criterios establecidos en la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal o que se haya excluido a alguna de las colonias que conforman la demarcación.
3. 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 que estén en beneficio de actividades recreativas, deportivas y culturales de las colonias o pueblos del Distrito Federal.
4. Revisar que los integrantes de los comités ciudadanos de la Delegación hubieran recibido asesoría y capacitación en materia de presupuesto participativo por parte del IEDF.
5. Verificar que el personal de la Delegación, estuviera debidamente capacitado en materia de presupuesto participativo por parte del Instituto Electoral del Distrito Federal.
6. Comprobar que la Delegación haya entregado los cuatro informes acumulados del compromiso y la ejecución de los recursos aplicados al presupuesto participativo en los plazos establecidos en el artículo séptimo transitorio del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2014.





7. Verificar que los integrantes de los comités ciudadanos no hayan laborado en la administración pública federal, local y/o delegacional de conformidad con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 95 de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal.

Se realizaron pruebas de cumplimiento consistentes en que la comprobación de las actividades relacionadas con el control de los egresos del destino del gasto 65 “Presupuesto Participativo” se hubiera llevado a cabo de acuerdo con los procedimientos y demás normatividad administrativa aplicable. Principalmente, consistieron en lo siguiente:

1. Constatar que los registros contables del rubro sujeto a revisión correspondieran a los establecidos en la normatividad aplicable, vigente en 2014.
2. Verificar que la adquisición de bienes y la contratación de obras e inversiones públicas, se hubieran ajustado a los procedimientos de adjudicación, según la normatividad aplicable.
3. Constatar que la Delegación Tlalpan conservara la documentación legal y administrativa de los procedimientos de adjudicación; así como la documentación generada con la formalización de los contratos por adquisición de bienes y la contratación de obras e inversiones públicas.
4. Verificar que proveedores y contratistas con los que se hubieran formalizado los contratos y convenios, no se encontraran inhabilitados por la CGDF ni por la Secretaría de la Función Pública (SFP).
5. Constatar que existiera evidencia documental de la recepción de las obras y bienes adquiridos, que éstas correspondieran con las especificaciones establecidas en los contratos o convenios celebrados y con el propuesto en la consulta ciudadana como proyecto ganador con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”.

Los siguientes son los procedimientos sustantivos para validar las cifras de los egresos sujetos a revisión de la muestra seleccionada:

1. Verificar que el presupuesto autorizado a la Delegación Tlalpan correspondiera con el establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio







fiscal 2014; y que el ejercido estuviera de acuerdo con las operaciones realizadas y con lo reportado en la Cuenta Pública de 2014.

2. Identificar y analizar los tipos de afectaciones y movimientos que hubieran modificado el presupuesto original del rubro sujeto a revisión, y verificar que se encontraran debidamente registrados y soportados con la documentación correspondiente (afectaciones presupuestarias y programáticas, y justificación).
3. Verificar que las CLC se hayan elaborado, tramitado y autorizado de acuerdo con la normatividad vigente, y que contaran con el soporte documental que justificara y comprobara el ejercicio del gasto.
4. Realizar confirmaciones de operaciones con los proveedores y contratistas.
5. Realizar inspección física a los bienes y a las obras que fueron pagados 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:

A partir del total de las erogaciones efectuadas y registradas por la Delegación, con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" y derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de auditoría y del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó revisar 5 CLC que suman un monto de 12,886.8 miles de pesos, que representan el 26.2% del universo (49,113.5 miles de pesos). Se seleccionaron para su revisión las partidas presupuestales 2971 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad" y 6241 "División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización".

También se consideraron los siguientes criterios, para determinar la muestra sujeta a revisión:

1. Se integraron las cifras consignadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014, apartado "PPD Presupuesto Participativo para las Delegaciones" y en la base de datos de la CLC que la SEFIN proporcionó a esta entidad de fiscalización.



2. Se consideraron aquellas partidas de gasto que presentaron variaciones absolutas y relativas significativas entre el presupuesto ejercido en 2013 y el ejercido en 2014.
3. Se seleccionaron las erogaciones más representativas realizadas con cargo a cada partida seleccionada del rubro en revisión.

Por lo anterior, la muestra sujeta a revisión se integró como se indica a continuación:

(Miles de pesos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido	%	Cantidad		Presupuesto ejercido	% respecto al ejercido
	CLC	DM			CLC	DM		
2971 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad"	1	-	7,145.6	14.6	1	-	7,145.6	14.6
6241 "División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización"	35	-	27,700.5	56.4	4	-	5,721.2	11.6
Importe de partida seleccionada	36	-	34,846.1	71.0	5	-	12,886.8	26.2
Otras partidas (10)	10	-	14,267.4	29.0	-	-	-	-
Total ejercido en el presupuesto participativo	46	-	49,113.5	100.0	5	-	12,886.8	26.2

De las partidas 2971 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad" y 6241 "División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización" se revisó el 100.0% y 20.6%, del presupuesto ejercido, respectivamente, y una vez que se integró el universo de la adquisición de alarmas vecinales y la obra pública, pagadas con cargo a dichas partidas, se aplicaron las correspondientes pruebas de auditoría.

En relación con la partida 2971 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad", se seleccionó un contrato adjudicado de manera directa para la adquisición de alarmas vecinales.

En cuanto a la partida 6241 "División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización", se seleccionó un contrato adjudicado de manera directa para el mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias.



## 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 (apartados de organización y de procedimientos) de la Delegación Tlalpan, vigentes en 2014, para identificar la estructura orgánica; asimismo, se revisaron los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que la integran, específicamente 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 que dichos procedimientos hayan garantizado 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, relacionados 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 los manuales 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 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 acuerdo con el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012. Fue hasta que se solicitó su revisión que se registró 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 tanto, al 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 encontraba actualizado ni difundido para su observancia, debido a que los procedimientos utilizados por la Delegación Tlalpan en 2014 correspondían 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.

En el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/150/13 practicada a la Delegación Tlalpan, en el resultado núm. 1, recomendación AFLB-150-13-18-TLA, se contemplan las acciones pertinentes para garantizar la actualización del manual administrativo del sujeto fiscalizado de conformidad con la estructura orgánica vigente, en cumplimiento de la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

## **Consulta**

### **2. Resultado**

El IEDF fue el encargado de realizar la consulta ciudadana los días 24 al 29 de agosto de 2013 por internet y el 1o. de septiembre de 2013 en mesas receptoras. Con dicha consulta se eligieron 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 Consejos de los Pueblos que integran la Delegación.

Con objeto de verificar el cumplimiento a la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal, sobre que los proyectos se encontraran 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 sus respectivas constancias de validación 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. Ochenta y un proyectos específicos correspondieron a obras y servicios;
2. Cincuenta proyectos fueron sobre la prevención del delito;
3. Veinte proyectos relacionados con infraestructura urbana;
4. Once proyectos sobre equipamiento; y
5. Once proyectos relacionados con el beneficio de actividades recreativas, deportivas y culturales.





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, correspondieron 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.

## **Capacitación**

### **3. Resultado**

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 las listas del personal que asistiría a los cursos de introducción y presupuesto participativo.

Con lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan promovió entre su personal los cursos sobre 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, relacionados con el presupuesto participativo, en el que serían definidos los proyectos específicos de la Delegación Tlalpan.

## **Informes**

### **4. Resultado**

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 al plazo de presentación y 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.

Dicho programa anual 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 al artículo 19 de la Ley Adquisiciones para el Distrito Federal, vigentes en 2014.

Sin embargo, 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 acuerdo con la normatividad aplicable; sin embargo, no acreditó documentalmente el envío de la versión definitiva y sus modificaciones trimestrales del PAAAPS correspondientes a los cuatro trimestres de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con el envío de la versión definitiva y las modificaciones trimestrales al PAAAPS correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio 2014, por lo que la presente observación prevalece.





## 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 contenían información sobre el contrato formalizado por la Delegación mediante adjudicación directa (DT-2014-120-ADQ), determinado como muestra de auditoría; y que dichos informes fueron presentados dentro de los primeros diez días naturales a la SEFIN, con copia a la Contraloría Interna y a la Oficialía Mayor sobre 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 aquellos provenientes de transferencias federales, que se encontraran 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 al 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 publicara el Programa Anual de Obra Pública para el ejercicio de 2014; sin embargo, en dicho programa no se consideran características como 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” del ejercicio fiscal de 2014.





Sobre el 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 realizara 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con las características que el Programa Anual de Obra Pública publicado debe contener, tales como lugar de realización y zonas beneficiadas de las obras, por lo que la presente observación prevalece.

En el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/150/13 practicada a la Delegación Tlalpan como parte del Programa General de Auditoría de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2013, en el resultado núm. 4, recomendación AFLB-150-13-19-TLA, se contemplan las acciones tendientes a garantizar que el Programa Anual de Obra Pública publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* 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", conforme a la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

#### 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 sobre los montos y características, mediante los formatos para la presentación del pasivo circulante del ejercicio 2014 pagado en 2015, en cumplimiento del artículo 60, de 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 en 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 del presupuesto participativo para realizar el proyecto en la colonia o pueblo Chimalcoyotl con clave 12-020. Por proporcionar información inexacta en dicho informe que, a su vez, 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la inexactitud de la información presentada en el Informe de Cuenta Pública, por lo que la presente observación prevalece.





## Recomendación

ASCM-87-14-1-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen el envío del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios definitivo y de sus modificaciones trimestrales a la autoridad administrativa competente dentro del plazo establecido, en cumplimiento de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis).

## Recomendación

ASCM-87-14-2-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implemente mecanismos de control que garanticen que la información presentada en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal, y en general la de todos los informes utilizados para la rendición de cuentas relacionadas con el ejercicio de los recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, sea homogénea y contribuya a una adecuada evaluación de su aplicación y cumplimiento de las metas y objetivos, en cumplimiento con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal.

## Momentos Contables

### 5. Resultado

#### Registro Contable y Presupuestal

Se comprobó que la Delegación Tlalpan suministró a la SEFIN, la información presupuestal y contable emanada del sistema informático sobre 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 en cada uno de los momentos contables del gasto, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 7, 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 publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 11 de septiembre de 2009, vigentes en 2014.





Sobre las operaciones realizadas con cargo al destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se constató que su registro contable y presupuestal se efectuaran de acuerdo 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación que justificara que la operación derivada de la adquisición de alarmas vecinales se registrara 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 que la presente observación prevalece.

#### 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 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 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 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 sobre los recursos con cargo al rubro destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, de acuerdo con el monto establecido en el anexo II, del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014.

#### Modificado

Al analizar 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 de 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, se debió a que no se llevó a cabo el proyecto en la colonia Chimalcoyotl (286.1 miles de pesos), por lo que 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, sobre 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 proyecto, 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 éstas se encuentran debidamente autorizadas, registradas y soportadas con la documentación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación que explicara por qué no se llevó a cabo el proyecto en la colonia Chimalcoyotl y al no ejercer los recursos destinados a ese proyecto, no cubrió las metas y objetivos previstos, por lo que la presente observación prevalece.

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

#### 1. Alarmas vecinales

En la revisión del expediente del contrato núm. DT-2014-120-ADQ del 2 de octubre de 2014, mediante el procedimiento de adjudicación directa para la adquisición de alarmas vecinales, se comprobó que dicha adquisición con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo”, se adjudicó de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 27 inciso c); 2; 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 por qué la adjudicación directa rebasó los montos máximos de actuación; por lo anterior, no se contó con autorización para realizar 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con el oficio de autorización de la Jefa Delegacional ni la justificación del área requirente sobre la adjudicación directa que rebasó los montos máximos de actuación, por lo que la presente observación prevalece.

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.





Según el 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 de acuerdo con los términos establecidos en el anexo único, en el que se establece el período de entrega del 2 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.

## 2. Obra pública

En la revisión del expediente del contrato de obra pública mediante el procedimiento de licitación pública nacional núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014 del 2 de septiembre de 2014, para realizar 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 acuerdo 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.

En cuanto 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 cláusula segunda se estableció la cantidad pactada por la realización de los trabajos que ascendió a 5,721.2 miles de pesos, y en la cláusula tercera, el contratista se obliga a iniciar los trabajos el día 4 de septiembre y a terminarlos el 12 de noviembre de 2014.

Al revisar el 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; y 35 y 36 de su Reglamento, vigentes en 2014.

Mediante el oficio sin número de fecha 1o. 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 al 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.

Mediante la revisión de los Directorios de los Proveedores y Contratistas impedidos emitidos por la CGDF y la SFP, se constató que los proveedores y contratistas a los cuales se les adjudicaron los contratos no se encontraban inhabilitados.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con los proyectos, planos, croquis de la obra, especificaciones particulares, términos de referencia o memoria descriptiva de los trabajos; tampoco se informó por qué en el contrato no se estableció la descripción pormenorizada de los trabajos que se deberían ejecutar, ni se anexaron al contrato, por lo que la presente observación prevalece.

Devengado

#### 1. 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. El acta 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 al momento de la recepción en el almacén, 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, por lo que la Delegación incumplió lo dispuesto en la cláusula novena del contrato núm. DT-2014-120-ADQ, la cual dispone que “los bienes entregados por el ‘El proveedor’ serán supervisados por ‘La Delegación’ a través del personal que designe para tal efecto, la Dirección General Jurídica y de Gobierno, con la finalidad de verificar el control, calidad y cumplimiento del objeto materia del presente contrato, lo anterior, toda vez que es la encargada de realizar la evaluación de la propuesta técnica y la responsable de verificar que todas la entregas sean conforme a las especificaciones descritas”.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la supervisión realizada por el personal designado para tal efecto, con la finalidad de verificar el control, calidad y cumplimiento de las especificaciones descritas en el contrato al momento de realizar la recepción de las alarmas vecinales al proveedor, ni se anexaron como parte integrante del contrato, por lo que la presente observación prevalece.

Al revisar el expediente del contrato núm. DT-2014-120-ADQ, no se localizó la entrada al almacén de las alarmas vecinales (sólo se cuenta con la remisión mediante el cual se recibieron las alarmas), por lo anterior, la Delegación Tlalpan no acreditó mediante evidencia documental sobre la elaboración del formato de entrada al almacén con el cual se haya registrado 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la entrada al almacén de las alarmas vecinales, por lo que la presente observación prevalece.





Mediante el formato “Salida de Almacén” las alarmas vecinales fueron retiradas del almacén; sin embargo, al analizar dicho formato, se observó que no cuenta con datos como fecha de salida, cargos del servidor público que entregó y de quien recibió las alarmas; asimismo, falta la firma del Jefe de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios, ya que 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con los datos plasmados en el formato salidas de almacén, por lo que la presente observación prevalece.

Asimismo, con la finalidad de comprobar la existencia de los expedientes y el cumplimiento por parte de los beneficiarios sobre los requisitos que debían cubrir, se seleccionaron 291 beneficiarios para revisar sus respectivos expedientes, y 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; se detectó documentación faltante en dichos expedientes, tales como copia de la credencial de elector (4), recibo telefónico (3), CURP (260); 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la documentación contenida en los expedientes de los beneficiarios al programa de alarmas vecinales, por lo que la presente observación prevalece.





## 2. 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:

Sobre el 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 el cual el contratista se hubiera comprometido a realizar o corregir, especificando el plazo de conclusión; el acta o minuta por la cual se diera constancia de terminación de los trabajos; oficios con los cuales se le informara a la constructora y a la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan fecha y 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 se hubiera realizado el mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias; así como la documentación soporte para 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, que a la letra dice: “‘El Contratista’ comunicará por escrito a ‘La Delegación’ la terminación de los trabajos que le fueron encomendados, para que ésta dentro de 45 (cuarenta y cinco) días naturales posteriores a la fecha de recepción del aviso de término, verifique la debida terminación de los mismos, levantando el acta correspondiente de verificación física de los trabajos...”, y décima sexta que regula la aplicación de penas convencionales 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, al revisar el expediente del contrato núm. DTL/LP/MATTO REHAB Y COL LUMINARIAS-036/2014, no se pudieron comprobar las modificaciones a dicho contrato ya que no se encontraron archivadas.

La Delegación también proporcionó 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 sólo por el contratista, por lo que 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 y vigente en 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la bitácora de obra; el acta de verificación de terminación de trabajos; el acta o minuta con la cual se da constancia de terminación de los trabajos; oficios con los cuales se le informa a la constructora y a la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan fecha y hora de la formalización de la entrega-recepción de las obras; el acta entrega-recepción de obra; documentación relativa a los lugares (croquis de localización y sembrado) en donde fue realizado el mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias; documentación soporte sobre la aplicación de penas convencionales; convenios modificatorios; la falta del sello de recepción por parte de la Delegación en el oficio de terminación de la obra, y falta de firma de los servidores públicos de la Delegación en la sábana finiquito, por lo que la presente observación prevalece.





## Gasto Ejercido

### 1. Alarmas vecinales

Se constató que las facturas emitidas por el proveedor estuvieran 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 hubieran sido expedidas a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan, que el pago tramitado correspondiera efectivamente a la adquisición realizada y que se sujetara a las condiciones pactada en el contrato respectivo y a la normatividad aplicable, todo 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 contratista, fueron 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 contaron con su documentación soporte, que consistió en el formato de solicitud de CLC, factura, acta entrega recepción, de acuerdo con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014.

### 2. Obra pública

Se constató que las facturas emitidas por el contratista estuvieran registradas en el Sistema Integral de Comprobantes Fiscales (SICOFI) del Servicio de Verificación de Comprobantes Fiscales Impresos del Servicio de Administración Tributaria de la SHCP; que hubieran sido expedidas a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan; todo en cumplimiento a los requisitos fiscales establecidos en el artículo 29-A, del Código Fiscal de la Federación.

Las cuatro 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 acuerdo con el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2014.







## Gasto Pagado

### 1. Alarmas vecinales

Al revisar del expediente de la CLC con las cuales se tramitó y pagó el monto por un total de 7,145.6 miles de pesos, se verificó el importe pactado en la cláusula segunda del contrato núm. DT-2014-120-ADQ, extinguiendo así la obligación contraída. Asimismo, se constató que la adquisición, objeto del respectivo contrato, correspondiera a lo recibido mediante el acta entrega-recepción; y que el pago realizado estuviera soportado con la factura correspondiente.

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

Asimismo, al revisar 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 del proveedor.

### 2. Obra pública

Al revisar 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 de 5,721.2 miles de pesos, tramitadas en el plazo establecido en el contrato, por el 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 correspondieran con los números generadores; que las estimaciones se hubieran tramitado dentro del plazo establecido en el contrato y que los pagos realizados estuvieran soportados con las facturas, así como que no se otorgaran 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 presentaron 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. No obstante la Delegación Tlalpan no acreditó mediante evidencia documental la autorización de dichos cambios 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con la autorización para efectuar cambios en el costo y en la cantidad en algunos conceptos de obra, por lo que la presente observación prevalece.

Recomendación

ASCM-87-14-3-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implemente mecanismos de control que garanticen que el registro de las operaciones en las partidas y capítulos con cargo al destino de gasto 65 "Presupuesto Participativo" se realice de conformidad con lo dispuesto en el Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal.

Recomendación

ASCM-87-14-4-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control para que se ejerza la totalidad de los recursos destinados a cada uno de los proyectos específicos y se cubran las metas y objetivos establecidos, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal y en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.





#### Recomendación

ASCM-87-14-5-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que las contrataciones de obra pública se adjudiquen por excepción a la licitación pública mediante procedimiento de invitación a cuando menos tres concursantes o por adjudicación directa cuenten con la justificación y autorización que ampare la excepción correspondiente; y que los procedimientos no excedan los montos de actuación establecidos, en cumplimiento del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal y la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-87-14-6-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que los expedientes únicos de obra contengan la documentación soporte de las diferentes etapas del proceso de las obras públicas, tales como antecedentes, planeación-presupuestación, anteproyecto, estudio y proyecto, obra, supervisión externa, proceso del concurso, apertura técnica, apertura económica, fallo de adjudicación, contratación, supervisión (estimaciones), entrega-recepción, y documentos que lo requieran, cuenten la firma de los servidores públicos responsables de la supervisión, autorización, visto bueno de las diferentes etapas de la obra pública, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-87-14-7-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que el personal designado para realizar la supervisión de los bienes adquiridos, deje constancia documental de que se verificó la calidad y el cumplimiento de las especificaciones descritas en el contrato al momento de realizar la recepción de los bienes adquiridos, de acuerdo con lo establecido en los contratos.





#### Recomendación

ASCM-87-14-8-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que al momento de la recepción de bienes, se realice su debido registro mediante el formato utilizado para dar entrada al almacén; que al momento de entregar dichos bienes a las áreas que los requirieron se genere el formato utilizado para el registro de la salida de almacén; y, que ambos formatos se encuentren debidamente requisitados, de acuerdo con la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones del Gobierno del Distrito Federal (Circular Uno Bis) y los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-87-14-9-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que los expedientes de los beneficiarios de los programas instaurados con recursos del destino de gasto 65 “Presupuesto Participativo” se encuentren integrados con toda la documentación establecida para ello, y que la guarda y custodia de dichos expedientes se sujete a lo establecido en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-87-14-10-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que los cambios efectuados en los conceptos de obra respecto al costo y cantidad durante la ejecución de las obras cuenten con la autorización correspondiente, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

### **Destino de los Recursos**

#### 6. Resultado

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, derivado de la adquisición de alarmas vecinales y la contratación de trabajos de mantenimiento, rehabilitación y colocación de luminarias en diversas colonias de la Delegación.





Se realizó el comparativo entre el padrón de los integrantes de los comités ciudadanos determinados dentro de la muestra de auditoría con la finalidad de saber si alguno laboró en el Gobierno del Distrito Federal durante el ejercicio de 2014 y la nómina del Gobierno del Distrito Federal, de lo cual se determinó que ocho integrantes de los comités ciudadanos Arboledas del Sur (2), Belisario Domínguez (1), Isidro Fabela (1), Narciso Mendoza (2), Tepetongo (1) y el Vergel de Coyoacán (1) laboran dentro del Gobierno del Distrito Federal; sin embargo, ostentan cargos de base y lista de raya dentro de las respectivas instituciones por lo que no se incumplió lo dispuesto en el artículo 95 de la Ley de Participación Ciudadana, vigente en 2014.

#### 1. Alarmas vecinales

Se solicitó a la Delegación Tlalpan la relación de los comodatarios en la demarcación territorial a los que se les otorgaron 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”, relacionada con el presupuesto participativo; se acudió al lugar donde se encontraba almacenada la documentación de los 1,322 expedientes, en dicha visita además se localizaron 19 expedientes de comodatarios que no estaban registrados en la base de datos, y en la inspección física se localizaron 3 alarmas que no estaban registradas en la base de datos ni cuentan con contrato de comodato, por lo que únicamente se cuenta con información y 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	<u>64</u>	<u>4,375.00</u>	<u>280,000.00</u>	<u>44,800.00</u>	<u>324,800.00</u>
Total	<u>64</u>	<u>4,473.00</u>	<u>280,000.00</u>	<u>44,800.00</u>	<u>324,800.00</u>





Por no acreditar documentalmente el destino final de 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con el destino final de 64 alarmas, por lo que la presente observación prevalece.

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

En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con las alarmas que no se encuentran en operación, por lo que la presente observación prevalece.

## 2. Obra pública

Por último, se llevó a cabo la verificación física de 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, determinadas como parte de la muestra de auditoría, de la cual se concluyó que el contratista se sujetó al monto y plazo establecidos en las cláusulas del contrato, que los trabajos realizados derivan de los proyectos ganadores seleccionados como prioritarios en la Consulta Ciudadana de 2014.

Para realizar la verificación física se tomaron como base los cuatro controles acumulativos de estimaciones y su respectivo “Resumen de generadores por concepto”; sin embargo al revisar 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										
Supermanzana 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 a 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.





En la reunión de confronta, celebrada el 25 de enero de 2016, la Delegación Tlalpan no proporcionó información o documentación relacionada con el pago de conceptos de obra no ejecutados, por lo que la presente observación prevalece.

Recomendación

ASCM-87-14-11-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que los bienes y materiales se destinen a los fines para los cuales fueron adquiridos y se encuentren en operación, conforme a lo dispuesto en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigentes.

Recomendación

ASCM-87-14-12-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan implante mecanismos de control que garanticen que los conceptos de obra pagados efectivamente hayan sido ejecutados por las empresas contratistas, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento vigentes.

Recomendación

ASCM-87-14-13-TLA

Es conveniente que la Delegación Tlalpan implemente los mecanismos de control que garanticen la coordinación con el Instituto Electoral del Distrito Federal para impedir que el personal que se contrate y que labora en el órgano político-administrativo se abstenga de formar parte de los comités ciudadanos y/o consejos de los pueblos con la finalidad de evitar que se interfiera en los intereses colectivos de los habitantes de las colonias integrantes de la demarcación territorial de conformidad con la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal. Toda vez que los comités son conformados por participantes de un proceso de selección que realiza propuestas sometidas a consulta ciudadana.

