



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan

REPORT DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
05 I	01	2016/02

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Categoría	01,18
Unidad Administrativa	314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	35,982		
Área Específica	Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan		Fecha de Incurrencia	2-1- 2015		
Clave de la Auditoría	410	"Otras Intervenciones" Fondos Federales	Fecha Compromiso	13 de Sep de 2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

De los recursos otorgados por la Federación al Órgano Político Administrativo de Tlalpan en el año 2015, correspondientes a nueve "Fondos", por el monto total \$443,985,377.06, sin incluir el importe de los conceptos para gastos centralizados; se consideró comprobar el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ejercicio del gasto público en los fondos de CONACULTA, FORTAMUN Y SUBSEMUN, que suman el importe de \$154,221,634.94; de los cuales se revisó el importe de \$61,347,759.03, lo que representó el 14% del total asignado; y del recurso seleccionado de "Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)", por un importe de \$147,199,442.89, erogados a través de 414 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's), donde se examinaron 82 CLC's que importan la cantidad de \$52,506,916.37 se determinó la siguiente:

OBSERVACIÓN

APORTACIONES FEDERALES CON CARGO AL FORTAMUN DESTINADAS EN OBJETIVOS NO CONSIDERADOS EN LA LEGISLACION APLICABLE.

1.- La Dirección General de Administración no atendió lo estipulado por los artículos 123 fracción IV, 125 fracciones I y IV del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, y lo señalado en el Manual de Organización del Órgano Político Administrativo en Tlalpan con número de registro MA-313-11/12, emitido por oficio OM/CGMA/0314/014 de la Coordinación General de Modernización Administrativa publicado el 21 de mayo de 2014, derivado que no supervisó el desempeño de las labores encomendadas a los titulares de la Dirección de Recursos Financieros y

Los titulares de la Dirección General de Administración y Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVA:

1.1. Los documentos legales que expongan los motivos y fundamentos del gasto por **\$35,981,755.84** (Treinta y cinco millones novecientos ochenta y un mil setecientos cincuenta y cinco pesos 84/100 M.N.) de los recursos del FORTAMUN en adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, no señalados en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

1.2. Los Informes a los habitantes del monto de FORTAMUN que se recibió para la Delegación Tlalpan, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; y de los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término del año 2015, sobre los resultados alcanzados.

PREVENTIVA:

El comunicado oficial a los responsables de la aplicación de los recursos, para que en lo sucesivo se vigile el apego a las disposiciones normativas aplicables a fondos federales.

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
 C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	 C.P. Francisco Saldaña Lianut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	 Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	 L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan



REPORT DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
05 I	01	2016/02

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	01,18
Unidad Administrativa	314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	35,982	
Área Específica	Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan		Fecha de Incurrencia	2-1-2015	
Clave de la Auditoría	410	"Otras Intervenciones" Fondos Federales	Fecha Compromiso	13 de sep de 2016	

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

Presupuestales, Subdirección de Presupuesto y Jefatura de Unidad Departamental de Control Presupuestal; toda vez que las aportaciones con cargo al FORTAMUN, no fueron aplicados en la consecución y cumplimiento de los objetivos que establece la Ley de Coordinación Fiscal; e informadas a los habitantes de su aplicación; toda vez que:

- 1.1. Del análisis realizado a 82 Cuentas por Liquidar Certificadas que importan la cantidad de \$52,506,916.37, como comprobantes de la aplicación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), se advirtió que el importe de **\$35,981,755.84** (Treinta y cinco millones novecientos ochenta y un mil setecientos cincuenta y cinco pesos 84/100 M.N.), **fue destinado a la contratación de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios** como: gastos para cafetería; fumigación; servicios de asesoría (elaboración de informe); logística; **en contravención a lo dispuesto por el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal**, que señala "... Las aportaciones federales que, con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal ...se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes..."; como se detalla en el siguiente cuadro:

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
 C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	 C.P. Francisco Saldaña Llahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	 Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	 L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
05 I	01	2016/02

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	01,18
Unidad Administrativa	314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	35,982	
Área Específica	Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan		Fecha de Incurrencia	2-1- 2015	
Clave de la Auditoría	410	"Otras Intervenciones" Fondos Federales	Fecha Compromiso	13 de agosto 2016	

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

Cons	Concepto	Importe	No. Contrato
1	Servicio de alimentos, cafetería, galletas	1,142,604.34	DT-2015 028 y 030 y DT-2015 97-ADQ
2	Servicio de fumigación	1,593,486.97	DT-2015-099
3	Contratación del Reporte de los 100 días de la Delegada	2,499,800.00	DT-2015-213
4	Servicio de limpieza para las oficinas de la Delegación Tlalpan	7,074,188.90	DT-2015-070, 099 y 160
5	Servicios de logística para eventos culturales	1,167,504.00	DT-2015-168, 169 y 224
6	Mantenimiento correctivo al parque vehicular	8,443,082.34	DT-2015- 058, 059, 060, 061, 062, 066 y 192
7	Arrendamiento de camiones	1,101,936.66	DT-2015- 017, 074 y 186
8	Arrendamiento de pipas	12,959,152.63	DT-2015- 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 13
Total		35,981,755.84	

Lo anterior, incumple lo dispuesto por el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

1.2. No se tiene la evidencia documental relativo a los "Informes de los avances y acciones realizadas sobre el ejercicio y destino de recursos, de acuerdo a lo establecido en el inciso a) y c) del apartado B del artículo 33 en correlación con lo dispuesto por el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, toda vez que no acreditan:

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
C. Maria de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Baldaña Lianhut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan



REPO. E DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
051	01	2016/02

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	Criterio	01,18
Unidad Administrativa	314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	35,982		
Area Especifica	Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan		Fecha de Incurrencia	2-1- 2015		
Clave de la Auditoría	410	"Otras Intervenciones" Fondos Federales	Fecha Compromiso	13 de Apr de 2016		

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

1.2.a).- Haber hecho del conocimiento de los habitantes, al menos a través de la página oficial de Internet de la entidad federativa conforme a los lineamientos de información pública financiera en línea del Consejo de Armonización Contable, los montos que reciban, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.

1.2.b).- Haber informado a los habitantes, los avances del ejercicio de los recursos trimestralmente y al término del año 2015, sobre los resultados alcanzados; al menos a través de la página oficial de Internet de la entidad federativa, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Lo anterior, incumple lo dispuesto por el artículo 33 apartado B fracción II incisos a y c) en correlación con el artículo 37, ambos de la Ley de Coordinación Fiscal.

CAUSAS:

1.1. y 1.2. Desapego a la disposición legal aplicable.

EFFECTOS:

Presuntas responsabilidades administrativas de los servidores públicos encargados del ejercicio del gasto con cargo al FORTAMUN.

FUNDAMENTO LEGAL:

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
C. Maria de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldana Llahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan



Contraloría General del Distrito Federal
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"
Contraloría Interna en Tlalpan

REPORT DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
05 I	01	2016/02

Emisor	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015	01,18
Unidad Administrativa	314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	35,982	
Área Específica	Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan		Fecha de Incurrencia	2-1-2015	
Clave de la Auditoría	410	"Otras Intervenciones" Fondos Federales	Fecha Compromiso	13 de sep de 2014	

OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL

RECOMENDACIONES

- Ley de Coordinación Fiscal, artículo 33, 37 publicada el 11 de agosto de 2014.
- Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, Artículos 123 fracción IV y 125 fracción I y IV.
- Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan en su parte de Organización con número de registro MA-313-11/12, publicado el 21 de mayo de 2014.

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZO
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
 C. Maria de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	 C.P. Francisco Saldana Llahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	 Lic. Marcia Eloisa Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	 L.C. Jorge Cisneros Garcia Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. Maria Guadalupe Silvia Rodriguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA
NÚMERO 05 I

UNIDAD ADMINISTRATIVA
DELEGACIÓN TLALPAN

ÁREA ESPECÍFICA
DIRECCIONES GENERALES

CLAVE DE PROGRAMA
410 "OTRAS INTERVENCIONES" "FONDOS FEDERALES"





CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

CONTENIDO

- I. Introducción**
- II. Objetivo**
- III. Alcances de la Auditoría**
- IV. Resultados**
- V. Limitantes**
- VI. Conclusiones**





INFORME DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Número de Auditoría: 05 I
Clave del Programa: 410
Descripción: "Otras Intervenciones" Fondos Federales
Unidad Administrativa: Delegación Tlalpan.
Clave: 0314
Área específica: Dirección General de Administración y Direcciones Generales en Tlalpan
No. de Observaciones Generadas: 3 (tres)

I. INTRODUCCIÓN

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 34, fracciones II, VIII, IX, XI y XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal; 1 y 82 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 113 fracciones II, III, IV y VIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal; 41, 42 y 43 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2015, y demás normatividad en la materia de Fondos Federales. Mediante oficio número **CIDT/0857/2016 de fecha de 04 de abril de 2016**, la Contraloría Interna en Tlalpan, instruyó la auditoría número **05 I con clave de programa 410 denominada "Otras Intervenciones" Fondos Federales**, en específico a la Dirección General de Administración y Direcciones Generales en la Delegación Tlalpan, utilizando 52 semanas hombre.

II. OBJETIVO

En apego a lo señalado en las fracciones II y IV del artículo 113 del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal

"Verificar que el ejercicio del gasto público correspondiente a los recursos federales se haya ejecutado en apego a las disposiciones normativas aplicables, comprobando el cumplimiento de metas programáticas establecidas."

III. ALCANCE

Se llevó a cabo la revisión de los Fondos Federales correspondientes a CONACULTA, FORTAMUN Y SUBSEMUN por un importe total de \$61,347,759.03, lo que representó el 14% del total



aportaciones asignadas a la Delegación Tlalpan en el ejercicio 2015, conformado de 9 fondos por un total \$443,985,377.06; sin considerar los conceptos de gastos Centralizados.

Alcances Específicos:

FORTAMUN

- ✓ Verificar que las áreas responsables del recurso, los hayan gastado en apego a las disposiciones legales y normativas.
- ✓ Examinar 82 Cuentas por Liquidar Certificadas que sumaron el importe de \$52,506,916.37 de un total de \$147,199,442.89, erogados a través de 414 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's).
- ✓ Verificar la entrega oportuna y en los plazos legales establecidos, de los Informes de avances y acciones realizadas sobre el ejercicio y destino de recursos.

SUBSEMUN

- ✓ Examinar los expedientes de los recursos programados en la ejecución del Proyecto contra la Violencia Escolar y Adquisición de Equipamiento y la contratación de la Infraestructura.
- ✓ Verificar el cumplimiento de Metas de los programas.
- ✓ Constatar la entrega de informes establecidos en el Convenio de Colaboración.

CONACULTA

- ✓ Revisar el cumplimiento de los alcances y metas del proyecto denominado "Fortalecimiento a los Colectivos Culturales, Comunitarios, Artistas, Creadores, Talleristas, Promotores y Gestores Culturales de la Delegación Tlalpan", signado con el convenio de coordinación CNCA/DGA/CCOORD/2075/15, por un importe de \$3,000,000.00.
- ✓ Verificar la correcta integración de los expedientes de cada uno de los colectivos beneficiados con los recursos.
- ✓ Verificar que los recursos del fondo estuvieran debidamente comprobados.
- ✓ Constatar la entrega de informes establecidos en el Convenio de Coordinación.

IV. RESULTADOS

Como resultado de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, mismos que constan en papeles de trabajo a través de pruebas selectivas de cumplimiento y sustantivas, se determinaron **tres (03) observaciones de las cuales son (2) administrativas y (1) económica**, mismas que a continuación se señalan **sus aspectos más sobresalientes**:

OBSERVACIÓN 01:

APORTACIONES FEDERALES CON CARGO AL FORTAMUN DESTINADAS EN OBJETIVOS NO CONSIDERADOS EN LA LEGISLACION APLICABLE Y FALTA DE ACREDITACIÓN DE INFORMES DE AVANCES Y ACCIONES REALIZADAS SOBRE EL EJERCICIO Y DESTINO DE RECURSOS.

1. Erogación por **\$35,981,755.84** con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales, destinados a gastos de insumos de

cafetería para todas las áreas de la Delegación, servicio de fumigación, servicios de asesoría (elaboración de informe de los 100 días del Delegado), logística, entre otros; en contravención a lo dispuesto por la legislación aplicable.

2. Omisión de Informes de los Avances y Acciones realizadas sobre el ejercicio y destino de recursos, de conformidad a los requisitos señalados en la normatividad aplicable.

OBSERVACIÓN 02:

RECURSO NO EJERCIDO EN LA MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA/ EQUIPAMIENTO Y DESFASE EN LA ENTREGA DE INFORMES MENSUALES Y TRIMESTRALES.

- 1.1 Recursos no ejercidos en la adquisición de equipamiento y la contratación de la infraestructura por la cantidad de \$1,818,650.60.
- 1.2 Entrega de Informes mensuales y trimestrales fuera del plazo normativo y hasta con un desfase de 51 días.

OBSERVACIÓN 03:

INCUMPLIMIENTO EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN CONVENIDO, DEFICIENCIAS EN LA INTEGRACION DE EXPEDIENTES, DESFASE EN LA ENTREGA DE INFORMES TRIMESTRALES E INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES

1. Incumplimiento en el plazo convenido para la ejecución del proyecto denominado "Fortalecimiento a los Colectivos Culturales, Comunitarios, Artistas, Creadores, Talleristas, Promotores y Gestores Culturales de la Delegación Tlalpan de conformidad a la fecha de ministración de los recursos y falta de diligencias para la ampliación de plazo.
2. Deficiente integración de documentos en los expedientes de los colectivos, ya que en 9 no acreditaron contar con la totalidad de los documentos requeridos en las Reglas de Operación de la Actividad Institucional y **actividades no comprobadas por el importe** entregado a dos colectivos **de \$70,000.00**
3. Omisión de informes convenidos, ya que no acreditaron el del tercer trimestre de 2015 y el Reporte final; así como, los entregados con retrasos en las fechas establecidas.
4. Acciones convenidas para la ejecución del proyecto "Continuidad a Fortalecimiento Colectivos Culturales Comunitarios, Artistas, Creadores, Talleristas, Promotores y Gestores Culturales", con la Asociación Civil "XURANDO", no comprobadas por el importe de **\$1,597,000.00.**

V. LIMITANTES

No se identificaron limitantes

V. CONCLUSIONES

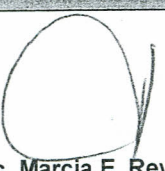
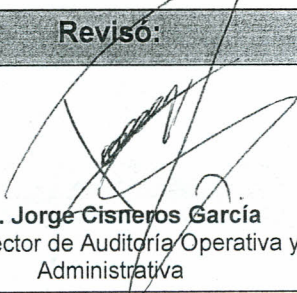
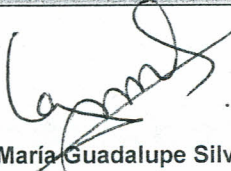
Sin perjuicio de los actos consumados y de las responsabilidades administrativas que pudieran derivarse, es prioritario que la **Dirección General de Administración, la Dirección General Jurídico y de Gobierno y la Dirección General de Cultura den especial e inmediata atención a las recomendaciones correctivas y preventivas, señaladas en cada uno de los formatos de las 3 (tres) observaciones generadas**, a fin de solventar las deficiencias señaladas, instrumentando las acciones que correspondan para aclarar la contratación de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios con cargo al FORTAMUN en contravención a lo establecido en la normatividad aplicable; para no haber cumplido la meta programada de la aplicación de los recursos SUBSEMUN; para rebasar el año de ejercicio de los recursos de CONACULTA sin convenir la ampliación de plazo y para recuperar los importes erogados sin documentos de comprobación.

Sin menoscabo de la facultad que este Órgano de Control Interno, tiene para determinar responsabilidades y promover las sanciones administrativas derivadas de la Auditoría a continuación se presentan de manera general las irregularidades determinadas:

- Gastos del FORTAMUN en objetivos no considerados en la legislación aplicable.
- Recursos no ejercidos del SUBSEMUN.
- Incumplimiento del plazo convenido para el ejercicio de los recursos de CONACULTA
- Omisión en la entrega de Informes o entrega tardía de estos.
- Deficiente integración de expedientes y de comprobación de recursos otorgados para el desarrollo de los proyectos.

Este informe fue elaborado de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, las Normas Generales de Auditoría Generalmente aceptadas, el Manual Administrativo y los Lineamientos Generales para las Intervenciones 2010 de la Contraloría General del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial del D.F el 9 de junio de 2010.

Ciudad de México a 30 de junio de 2016

Elaboró:	Revisó:	Autorizó:
 Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	 L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna en Tlalpan.