



CDMX
CIUDAD DE MÉXICO

INFORME DE AUDITORÍA

AUDITORÍA
NÚMERO 19 I

UNIDAD ADMINISTRATIVA
DELEGACIÓN TLALPAN

ÁREA ESPECÍFICA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



CLAVE DE PROGRAMA
**360 "CONTROL PRESUPUESTAL (PRESUPUESTO
COMPROMETIDO2015)"**





CONTENIDO

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



INFORME DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Número de Auditoría: 19 I

Clave del Programa: 360

Descripción: Control Presupuestal (Presupuesto Comprometido 2015)

Unidad Administrativa: Delegación Tlalpan.

Clave: 0314

Área específica: Dirección General de Administración

No. de Observaciones Generadas: 2 (dos)

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 control presupuestal. Mediante oficio número **CIDT/2438/2016 de fecha de 05 de octubre de 2016, la Contraloría Interna en Tlalpan, instruyó la auditoría número 19 I con clave de programa 360 denominada Control Presupuestal (Presupuesto Comprometido 2015-2016), en específico a la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan.**

II. OBJETIVO

Verificar una muestra selectiva del soporte documental (contratos, convenios, facturas, requisiciones, órdenes de servicio, entre otros), que sustenta los registros del presupuesto comprometido del ejercicio presupuestal 2015 y 2016; así como, el envío en tiempo y forma de los reportes mensuales del presupuesto comprometido a la Secretaría de Finanzas; la debida autorización de las afectaciones presupuestales, aplicación de las claves programáticas presupuestarias, registro y en su caso pago de pasivos.

III. ALCANCE

La Delegación Tlalpan reportó un Presupuesto Comprometido al 31 de diciembre de 2015 de **\$1'962,459,180.26** (Mil novecientos sesenta y dos millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil ciento ochenta pesos 26/100 M.N.), del que se seleccionó revisar \$434'883,677.25 que representa el 39% del total comprometido como se detalla a continuación:



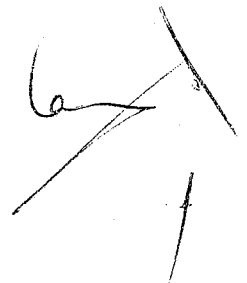
CAPÍTULO	COMPROMISO	MUESTRA	IMPORTE
2000	211,512,215.71	96,490,368.68	46%
3000	527,182,254.13	196,962,583.62	37%
4000	137,070,023.83	135,420,403.47	99%
5000	66,529,992.46	6,010,321.27	9%
6000	160,258,795.42	0	0%
TOTAL	1,102,553,281.55	434,883,677.04	39%

Con respecto al ejercicio 2016, se reportó al mes de noviembre un presupuesto comprometido de \$1,497,651,905.48 considerando llevar a cabo mediante revisión de los documentos que soportan las cifras registradas en los capítulos 2000, 3000, 4000, 5000 y 6000 un monto de 925,518,695.50., sin considerar las partidas centralizadas.

Alcances específicos:

Ejercicio 2015.

- Verificar que los registros del presupuesto comprometido reportados en el Anexo I señalada en la Circular de la Secretaría de Finanzas, cuenten con el soporte documental que justifica los importes reportados a la Secretaría de Finanzas.
- Comprobar que se enviaron en tiempo y forma los reportes del presupuesto comprometido del ejercicio 2015, a la Secretaría de Finanzas.
- Verificar que las afectaciones presupuestales se hayan autorizado y las claves programáticas presupuestales se hayan aplicado correctamente.
- Corroborar el debido pago de pasivos y ADEFAS del ejercicio 2015.
- Verificar del Presupuesto comprometido, el concepto de Fondo Revolvente, que cuente con la documental comprobatoria que acredite los gastos urgentes de poca cuantía y que sean para consumo o utilización inmediatos.






Ejercicio 2016.

- Verificar que los registros del presupuesto comprometido reportados en el Anexo I señalada en la Circular de la Secretaría de Finanzas, cuenten con el soporte documental que justifica los importes reportados a la Secretaría de Finanzas.
- Verificar que se enviaron en tiempo y forma los reportes del presupuesto comprometido del ejercicio 2015, a la Secretaría de Finanzas
- Verificar selectivamente el registros del presupuesto comprometido, para verificar los pagos correspondientes, con la revisión de CLC's y su documento soporte.
- Verificar que las afectaciones presupuestales se hayan autorizado y las claves programáticas presupuestales se hayan aplicado correctamente.

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 (02) observaciones de las cuales son (1) administrativas y (1) económica**, mismas que a continuación se señalan **sus aspectos más sobresalientes**:

OBSERVACIÓN 01:

DEFICIENCIAS EN LA OPERACIÓN Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL FONDO REVOLVENTE.

1.-**Incumplimiento a las disposiciones normativas en el ejercicio y justificación del gasto por el concepto de Fondo Revolvente**, ya que del análisis al formato denominado "Documento comprobatorio de fondo revolvente" de 43 facturas que suman el importe de gasto por **\$604,470.16** (Seiscientos cuatro mil cuatrocientos setenta pesos 00/16 M.N.), emitidas durante el periodo del seis de enero al veintiuno de septiembre de dos mil quince, **no acreditan los documentos justificatorios** que permita sustentar que se realizaron gastos urgentes de poca cuantía y que fueron para consumo o utilización inmediatos.

OBSERVACIÓN 02:

VARIACIONES EN LOS REGISTROS PRESUPUESTALES.

1.-**Falta de supervisión en las operaciones para el registro del pasivo circulante y de las ADEFAS**, correspondiente a los importes registrados del pasivo circulante al treinta y uno de diciembre de 2015, y los importes registrados de ADEFAS 2015, toda vez que el contrato DT-2015-253ADQ en pasivos reportaron ceros pesos y en Adefas registraron el importe de \$128,968.80





Deficiencia no sujeta a observación:

De un presupuesto comprometido con fecha de corte al 30 de noviembre de 2016, se registró el importe de \$925'518,695.54 en los capítulos 2000,3000,4000,5000 y 6000; del que se tomó la muestra por un monto de \$746'202,216.02 que representan el 80% del total, como se detalla en el siguiente cuadro:

CAPÍTULO	COMPROMISO		ANALIZADO		% DE REVISIÓN	
	DOCTO	IMPORTE	DOCTO	IMPORTE		IMPORTE
2000	186	81,457,621.62	126	78,323,435.24		96%
3000	353	204,008,753.44	353	204,008,453.44		100
4000	73	141,029,850.57	73	141,029,850.57		100%
5000	31	14,205,790.07	31	14,205,790.07		100
6000	205	484,816,679.84	52	308,634,686.70		63%
TOTAL	848	925,518,695.54	635	746,202,216.02		80%

Del análisis a los registros e integración documental justificativa del presupuesto comprometido, que envió la Dirección de Recursos Financieros de la Delegación Tlalpan a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México de los compromisos del mes de noviembre de 2016, mediante oficio DT/DGA/DRFP/1370/2016 de fecha primero de diciembre de dos mil dieciséis, **se detectó falta de documentación que acredite los compromisos contraídos en la erogación de recursos de los capítulos, 3000, 4000 y 6000 por el importe de \$29,470,315.99** (veintinueve millones cuatros cientos setenta mil, trescientos quince pesos 99/100 M.N.) por concepto de arrendamientos de carros tanque pipas, trabajos de construcción y rehabilitación y convenios de donación, como se detalla a continuación:

Se constató la falta 4 Contratos del capítulo 6000, por un importe de **\$17,723,901.29**, para acreditar el total de compromisos en dicho capítulo de acuerdo al cuadro siguiente:

FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS COMPROMISOS CONTRAÍDOS CAPÍTULO 6000					
No. DE Cto.	CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	PTD	IMPORTE	POR PAGAR
DTL-ADO-009-L-3O-127-16	INGENIERÍA, ASESORÍA Y MANTENIMIENTO, S.A. DE C.V.	SUMINISTRO Y COLOCACION DE 15 MÓDULOS RECREATIVOS EN DIVERSAS COLONIAS DE LA DELEGACIÓN TLALPAN (1.- ARBOLEDAS DEL SUR, 2.- LOMAS DEL PEDREGAL, 3.- ROCA DE CRISTAL, 4.- LA LIBERTAD- IXTLAHUACA, 5.- PARRES EL GUARDA (PBLO), 6.- ISIDRO FABELA, 7.- SAN LORENZO HUIPULCO, 8.- PEDREGAL DE SAN NICOLÁS 4a. SECC., 9.- NIÑO JESÚS (BARRIO), 10.- VERANO, 11.- POPULAR SANTA TERESA), Y CONSTRUIR Y AMPLIAR LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN TLALPAN EN LAS SIGUIENTES COLONIAS: 1.- SAN JUAN TEPEXIMILPA (AMPL), 2.- NUEVO RENACIMIENTO DE AXALCO, 3.- LOMAS ALTAS DE PADIERNA SUR, 4.- LA PRIMAVERA, 5.- PEDREGAL DE SANTA ÚRSULA XITLA, 6.- GRANJAS COAPA, 7.- CRUZ DEL FAROL, 8.- AMSA, 9.- PEDREGAL DE SAN NICOLÁS 1a. SECCIÓN, DENTRO DEL PERÍMETRO DELEGACIONAL".	6121	\$ 3,340,002.00	\$ 3,340,002.00
DTL-ADO-009-L-3O-127-16	INGENIERÍA, ASESORÍA Y	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE 15 MÓDULOS RECREATIVOS EN	6141	\$ 2,733,377.00	\$ 2,733,377.00





	MANTENIMIENTO, S.A. DE C.V.	DIVERSAS COLONIAS DE LA DELEGACIÓN TLALPAN (1.- ARBOLEDAS DEL SUR, 2.- LOMAS DEL PEDREGAL, 3.- ROCA DE CRISTAL, 4.- LA LIBERTAD-IXTLAHUACA, 5.- PARRES EL GUARDA (PBLO), 6.- ISIDRO FABELA, 7.- SAN LORENZO HUIPULCO, 8.- PEDREGAL DE SAN NICOLÁS 4a. SECC., 9.- NIÑO JESÚS (BARRIO), 10.- VERANO, 11.- POPULAR SANTA TERESA), Y CONSTRUIR Y AMPLIAR LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN TLALPAN EN LAS SIGUIENTES COLONIAS: 1.- SAN JUAN TEPEXIMILPA (AMPL), 2.- NUEVO RENACIMIENTO DE AXALCO, 3.- LOMAS ALTAS DE PADIerna SUR, 4.- LA PRIMAVERA, 5.- PEDREGAL DE SANTA ÚRSULA XITLA, 6.- GRANJAS COAPA, 7.- CRUZ DEL FAROL, 8.- AMSA, 9.- PEDREGAL DE SAN NICOLÁS 1a. SECCIÓN, DENTRO DEL PERÍMETRO DELEGACIONAL".			
DTL-ADO-011-L-30-132-16	GRUPO CONSULTOR VAL, S.A. DE C.V.	"TRABAJOS DE CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DE MERCADO EN EL PUEBLO DE SAN MIGUEL TOPILEJO, DENTRO DEL PERÍMETRO DELEGACIONAL".	6121	\$ 4,672,397.48	\$ 4,672,397.48
DTL-LP-052-L-20-141-16	UNIO CONSTRUCCIONES Y SUPERVISIÓN, S.A. DE C.V.	REHABILITACIÓN Y BACHEO A LA CARPETA ASFÁLTICA CON 22,100.00 M2 A LA CARPETA ASFÁLTICA EN VIALIDADES SECUNDARIAS EN LAS SIGUIENTES COLONIAS: 1.- CUMBRES DE TEPETONGO, EJIDOS DE SAN PEDRO MÁRTIR, EL ZACATÓN, GUADALUPE TLALPAN, HÉROES DE PADIerna, MIGUEL HIDALGO, RINCONADA COAPA, PUEBLO SANTO TOMÁS AJUSCO, TORRES DE PADIerna, AMPLIACIÓN ORIENTE, DIVISADERO, LA PALMA, PROGRESO TLALPAN, PUEBLO SAN MIGUEL AJUSCO, CHIMILLI, PARQUE FUENTES BROTTANTES, PUEBLO SAN MIGUEL TOPILEJO, BELVEDERE, PEDREGAL DE SAN NICOLÁS 1a. SECCIÓN, CUCHILLA DE PADIerna, PUEBLO SAN ANDRÉS TOTOLTEPEC, DENTRO DEL PERÍMETRO DE LA DELEGACIÓN.	6141	\$ 6,322,198.81	\$ 6,322,198.81
DTL-ADO-015-L-30-146-16	INGENIEROS, PROYECTISTAS Y CONSTRUCTORES VIRTUAL, S.A. DE C.V.	MANTENIMIENTO, CONSERVACIÓN Y REHABILITACIÓN DE ESPACIO PÚBLICO EN LA COLONIA VILLA DEL PUENTE FOVISSSTE (U. HAB) DE LA DELEGACIÓN TLALPAN Y CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE EN LA COLONIA XAXALCO, DENTRO DEL PERÍMETRO DELEGACIONAL	6141	\$ 327,963.00	
DTL-ADO-015-L-30-146-16	INGENIEROS, PROYECTISTAS Y CONSTRUCTORES VIRTUAL, S.A. DE C.V.	MANTENIMIENTO, CONSERVACIÓN Y REHABILITACIÓN DE ESPACIO PÚBLICO EN LA COLONIA VILLA DEL PUENTE FOVISSSTE (U. HAB) DE LA DELEGACIÓN TLALPAN Y CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE EN LA COLONIA XAXALCO, DENTRO DEL PERÍMETRO DELEGACIONAL	6141	\$ 327,963.00	\$ 327,963.00





Por lo que respecta al capítulo 4000, por un importe de \$10,350,000.00, no se encontró documentación que justifique el total de compromisos en dicho capítulo, de acuerdo al cuadro siguiente:

FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS COMPROMISOS CONTRAÍDOS CAPÍTULO 4000						
PTDA	PROGRAMA	COMPROMETIDO	Ejercido	POR PAGAR	CONTRATO	PROVEEDOR
4811	Donación al patronato "Amigos del Estudiante Invidente"	200,000.00	0.00	200,000.00	Contrato de Donación	Amigos del Estudiante Invidente, Institución de Asistencia Privada
4412	Electrificación	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	Convenio N° 4421_12TLA_D01/16	Comisión Federal de Electricidad
4811	Donación a "Proyecto Concentrarte, A.C."	150,000.00	150,000.00	0.00	Contrato de Donación	Proyecto Concentrarte, A.C.
TOTAL		10,350,000.00	150,000.00	10,200,000.00		

Del capítulo 3000, por un importe de \$1,396,414.70 falta el soporte documental del compromiso de acuerdo al cuadro siguiente:

FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LOS COMPROMISOS CONTRAÍDOS CAPÍTULO 3000						
PTDA	PROGRAMA	COMPROMETIDO	Ejercido	POR PAGAR	CONTRATO	PROVEEDOR
3252	Arrendamiento de Carro Tanque Tipo Pipas	447,700.49	0.00	447,700.49	RAP/DT/DGA/012/2016	UNION DE AGRO PRODUCTORES DE MAGDALENA PETLACALCO, S. DE P.R. DE R.L.
3252	Arrendamiento de Carro Tanque Tipo Pipas	78,249.18	0.00	78,249.18	RAP/DT/DGA/013/2016	AGROPRODUCTORES Y TRANSPORTISTAS DE AGUA DE SAN MIGUEL TOPILEJO S. DE P.R. DE R.I
3252	Arrendamiento de Carro Tanque Tipo Pipas	684,973.20	0.00	684,973.20	RAP/DT/DGA/014/2016	CAMPESINOS TRANS UNIDOS MAPE S.C.
3252	Arrendamiento de Carro Tanque Tipo Pipas	185,491.83	0.00	185,491.83	RAP/DT/DGA/015/2016	ASOCIACION DE AGRICULTORES Y TRANSPORTISTAS DE LOS PUEBLOS DE TLALPAN S.A. DE C.V.
TOTAL		1,396,414.70	0.00	1,396,414.70		

En virtud de lo anterior, personal de la Contraloría Interna el 21 de diciembre de 2015, se constituyeron en las oficinas de la Dirección General de Administración, con el objeto de que el área auditada proporcione los documentos de los compromisos del ejercicio 2016; contratos, circulares, gacetas, convenios de los capítulos 3000, 4000 y 6000 para constatar la documentación que comprueben los compromisos contraídos, lo que quedó asentado en el Acta Circunstanciada de hechos, asimismo el área auditada proporcionó la documental que acredita los capítulos 6000 por \$17,723,901.29 y del capítulo 4000 \$10,350,000.00, quedando pendiente por comprobar \$1,396,414.70 comprometiéndose a entregar el 23 de diciembre el soporte documental del capítulo 3000, por lo que con oficio DT/DGA/DRMSG/4228/2016 de fecha 26 de diciembre de 2016, proporcionaron la documentación faltante, por lo que se acreditó la totalidad del soporte documental de la muestra seleccionada del ejercicio 2016.

V. LIMITANTES

No se identificaron limitantes





V. CONCLUSIONES


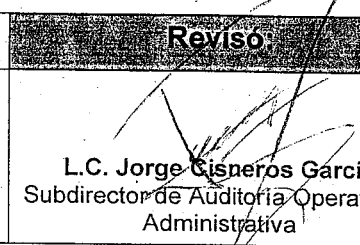
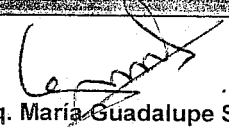
Sin perjuicio de los actos consumados y de las responsabilidades administrativas que pudieran derivarse, es prioritario que la **Dirección General de Administración, de especial e inmediata atención a las recomendaciones correctivas y preventivas, señaladas en cada uno de los formatos de las 2 (dos) observaciones generadas**, a fin de solventar las deficiencias señaladas, instrumentando las acciones para concretar la emisión de las políticas y lineamientos que especifiquen los procedimientos que las áreas operativas deben vigilar en el Ejercicio del Gasto y el Control Presupuestal.

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:

- ✓ Falta de documentados soportes en los gastos urgentes de poca cuantía y de consumo o utilización inmediatos
- ✓ Deficiente supervisión en las operaciones de registro del pasivo circulante y de las ADEFAS.
- ✓ Inexistencia de políticas de control Interno para el adecuado uso, registro, comprobación y justificación del gasto.

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 diciembre 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.



REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA			
Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre	
191	01	2016/04	

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN			
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Ejercicio Auditado	2015, 2016
Área Específica	Dirección General de Administración		Monto observado (miles)	604.4
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	Fecha de Incurrencia	06/01/2015
			Fecha Compromiso	16 Mayo 2017
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL				
RECOMENDACIONES				

Del análisis documental a los registros del Presupuesto Comprometido 2015, por concepto de Fondo Revolvente que importó la cantidad de \$7,541,709.13 y del que se seleccionó la muestra de 45 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLCs) de los capítulos 2000 y 3000, que sumaron la cantidad de \$6,265,717.49 indicados en el cuadro infra; lo que representó el 83% del total ejercido; se determinó la siguiente

Capítulo	Compromiso	Muestra	%
2000	7,301,210.53	6,050,145.29	100%
3000	240,498.60	215,572.20	100%
TOTAL	7,541,709.13	6,265,717.49	100%

OBSERVACIÓN:

DEFICIENCIAS EN LA OPERACIÓN Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL FONDO REVOLVENTE:

1. La Dirección General de Administración no atendió lo estipulado por los artículos 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 63 y 75 de su Reglamento; 123 fracción 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

La Dirección General de Administración y sus áreas adscritas como la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales y la Subdirección de Recursos Financieros, deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVAS:

- 1.1. El informe pormenorizado donde exponga las razones fundadas y motivadas por las que no se vigiló en el gasto con fondo revolvente por la cantidad de **\$604,470.16** (Seiscientos cuatro mil cuatrocientos setenta pesos 00/16 M.N.), durante el periodo del seis de enero de dos mil quince al veintinueve de septiembre de dos mil quince, lo dispuesto por los artículos 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 63,75 y 76 de su Reglamento; así como lo establecido en el numeral 99, Capítulo V, Fondo Revolvente del Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal y numeral 5.2.3. de la Circular Uno Bis "Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal".

PREVENTIVAS:

- 1.1. Elaborar las políticas y lineamientos que especifiquen los procedimientos que las áreas operativas deben cumplir para el ejercicio de los recursos relativos al Fondo Revolvente; y para

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Llahut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. María E. Reyes Morales JUD 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

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
19 I	01	2016/04

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		Ejercicio Auditado	2015, 2016	Criterio	01,02 y 06
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Monto observado (miles)	604.4		
Área Específica	Dirección General de Administración		Fecha de Incurrencia	06/01/2015		
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	Fecha Compromiso	16 Marzo 2017		
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL			RECOMENDACIONES			

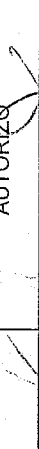


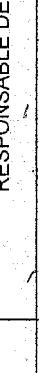
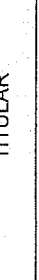
publicado el 21 de mayo de 2014 puesto Dirección General de Administración, derivado que no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo, que le están adscritas como la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales y la Subdirección de Recursos Financieros, **para que garantizaran la correcta aplicación y erogación de los recursos financieros en el rubro de Presupuesto Comprometido 2015, por concepto de Fondo Revolvente, toda vez que:**

1.1. Del análisis al formato denominado "Documento comprobatorio de fondo revolvente" de 43 facturas que suman un importe de gasto por **\$604,470.16** (Seiscientos cuatro mil cuatrocientos setenta pesos 00/16 M.N.), durante el periodo del seis de enero de dos mil quince al veintuno de septiembre de dos mil quince y que representa el 9.6% del importe seleccionado a revisar, **no acreditan los documentados justificatorios que permita sustentar que se realizaron para gastos urgentes de poca cuantía y que sean para consumo o utilización inmediatos**, como lo establece el numeral 99, Capítulo V, Fondo Revolvente del Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal, que a la letra señala:

“...El Fondo Revolverte será utilizado exclusivamente para realizar gastos urgentes para la adquisición de bienes o prestación de

vigilar y supervisar su cumplimiento, en apego a las disposiciones legales establecidas.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISOR	AUTORIZADOR
 C. Maria de Jesús Herros Vazquez Directora General de Administración	 C.P. Francisco Saldaña Lidáut Director de Recursos Financieros y Presupuestales	 Lic. Agustín Rodríguez Bellón Subdirector de Recursos Financieros	 L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silveira Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre
191	01	2016/04

Emisor:	CONTRALORIA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN		
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	
Área Específica	Dirección General de Administración		
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	
Ejercicio Auditado	2015, 2016	Criterio	01,02 y 06
Monto observado (miles)	604.4		
Fecha de Incurrencia	06/01/2015		
Fecha Compromiso	16 Mayo 2017		
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL			
RECOMENDACIONES			

servicios de poca cuantía".			
Y como se detalla en el Anexo 1 y en el cuadro a continuación indicado.			
Partida	Descripción	Importe	Justificación
2461	Material eléctrico y electrónico	\$211,058.54	Compra de material para reparaciones menores de los diferentes inmuebles que ocupan las Direcciones Generales de la Delegación, sin definir claramente el motivo de la urgencia para la adquisición y sin aportar la requisición con sello del almacén de no existencia.
2211	Productos alimenticios y bebidas para personas	\$170,062.31	Se destinó el alimento a personal que laboró fuera del horario normal, sin embargo no definen dichos horarios ni cantidad de personal, además de que se advierte de lo señalado, que en algunos casos las compras fueron realizadas en días y horarios hábiles, y/o para reuniones de trabajo entre servidores públicos adscritos a la Delegación Tlalpan, y con personal de otras Dependencias.
2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$109,612.64	Material necesario para concluir los trabajos de mantenimiento menor que se realizan en las diferentes Direcciones Generales solicitados a la Dirección General de Administración, sin embargo como se advirtió anteriormente, no existe el documento comprobatorio (requisición de compra).

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Llanit Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Agustín Rodríguez Becerra Subdirector de Recursos Financieros	Lic. Marcia E. Reyes Morales JUD de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA			
Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre	
19 I	01	2016/04	

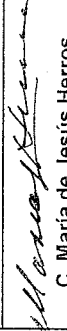

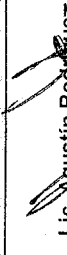

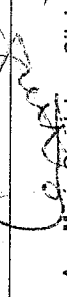
Emisor:	CONTRALORIA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN			
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	Ejercicio Auditado	2015, 2016
Área Específica	Dirección General de Administración		Monto observado (miles)	604.4
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	Fecha de Incurrencia	06/01/2015
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL		RECOMENDACIONES		

EFFECTOS:

- Posible daño al erario de la Ciudad de México y presunta responsabilidad administrativa de los servidores públicos responsables del ejercicio del gasto.

FUNDAMENTO LEGAL:

- Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, artículo 44.
- Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículo 123, fracción IV
- Manual de Normas y Procedimientos Presupuestarios para la Administración Pública del Distrito Federal, numeral 99 del Capítulo V, Fondo Revolutivo.
- Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, número de Registro Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, atribuciones del Subdirector de Recursos Financieros, funciones vinculadas con el objetivo 2. Punto 7.
- Circular Uno Bis "Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal", numeral 5.2.3

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
 C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	 C.P. Francisco Saldán Director de Recursos Financieros y Presupuestales	 Lic. Agustín Rodríguez Subdirector de Recursos Financieros	 L.C. Jorge Cuñerós García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	 Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

CDMX

CIUDAD DE MÉXICO

Contraloría General del Distrito Federal

Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones

Dirección de Contralorías Internas en Delegaciones "A"

Contraloría Interna en Tlalpan

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Auditoría

No. de Observación

Año/Trimestre

191

02

2016/04

Emisor:		CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	
Unidad Administrativa	. 0314	Delegación Tlalpan	
Área Específica	Dirección General de Administración		
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	
Ejercicio Auditado		2015, 2016	Criterio
			0
Monto observado (miles)			
Fecha de Incurriencia		8/01/2016	
Fecha Compromiso		16-Marzo-2017	
RECOMENDACIONES			

De la revisión documental a una muestra del presupuesto comprometido por \$434'883,677.25 que representó el 39% del total comprometido en 2015 por \$1,102,553,281.55 en los capítulos 2000, 3000, 4000 y 5000; como se detalla en cuadro infra; así como del análisis a los registros del Pasivo reportado a la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal mediante el oficio DTDGA/6/2016 el ocho de enero de 2016 y de las ADEFAS al treinta y uno de diciembre del 2015, comunicadas por la Dirección General de Administración mediante el oficio DT/DGA/2562/2016 del 3 de noviembre de 2016, se determinó la siguiente:

CAPITULO	COMPROMISO	MUESTRA	IMPORTE
2000	211,512,215.71	96,490,368.68	46%
3000	527,182,254.13	196,962,583.62	37%
4000	137,070,023.83	135,420,403.47	99%
5000	66,529,992.46	6,010,321.27	9%
6000	160,258,795.42	0	0%
TOTAL	1,102,553,281.55	434,883,677.04	39%

La Dirección General de Administración y sus áreas adscritas como la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales y la Subdirección de Presupuesto, deberán acreditar a la Contraloría Interna en Tlalpan, lo siguiente:

CORRECTIVAS:

1.1. El registro del contrato DT-2015-253ADQ ante la Secretaría de Finanzas debidamente contabilizado al 31 de diciembre de 2015 por \$128,968.80 y reportado como ADEFAS; así como la suficiencia presupuestal autorizada que sustente este importe contractual; todo de conformidad a lo estipulado en las fracciones I, II y III del artículo 70 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

PREVENTIVAS:

1.1. La solicitud oficial a los responsables del control Presupuestal del registro del Pasivo Circulante para que vigilen el cumplimiento de lo establecido en las fracciones I, II y III del artículo 70 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

Remitir a la Contraloría Interna de la Delegación Tlalpan, los documentos que acrediten las acciones correctivas y preventivas realizadas para solventar la observación.

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Víctor Manuel López-Ordaz Subdirector de Presupuesto	L.C. Jorge Cisneros García Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa	Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo Contralora Interna

Hoja

1

De:

4

CDMX

Contraloría General del Distrito Federal

CDMX

Contraloría General de Contralorías Internas en Delegaciones

Contraloría General de Contralorías Internas en Delegaciones "A"

Contraloría Interna en Tlalpan

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Auditoría

191

No. de Observación

02

Año/Trimestre

2016/04

Emisor:		CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN	
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan	
Área Específica	Dirección General de Administración		
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"	
Ejercicio Auditado		2015, 2016	Criterio
Monto observado (miles)		0	
Fecha de Incurrencia		8/01/2016	
Fecha Compromiso		16-Abril-2017	
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL			
RECOMENDACIONES			

funciones vinculadas con el objetivo 3; derivado que no coordinó el desempeño de las labores encomendadas a las Unidades Administrativas y de Apoyo Técnico-Operativo, que le están adscritas como la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales y la Subdirección de Presupuesto, para que garantizaran la adecuada administración de las actividades de programación, presupuesto, y control del gasto público de la Delegación. toda vez que:

1.1. Se identificó variación entre los importes registrados del pasivo circulante al treinta y uno de diciembre de 2015, reportados el ocho de enero de 2016 a la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal con el oficio DTDGA/6/2016 y los importes registrados de ADEFAS 2015 proporcionados a esta Contraloría Interna mediante el oficio DT/DGA/2562/2016 del tres de noviembre de 2016, ya que del contrato DT-2015-253ADQ en pasivos reportaron ceros pesos y en Adefas registraron el importe de \$128,968.80 como se aprecia en el siguiente cuadro:

No de contrato	Descripción	Importe de Pasivos reportado a la Secretaría de Finanzas	Registros de ADEFAS 2015 reportados a la Secretaría de Finanzas	VARIACIONES
DT-2015-253ADQ	MAT. ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	0.0	\$128,968.80	\$128,968.80

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Llanusa Director de Recursos Financieros y Presupuestales	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

2016/04

RECOMENDACIONES

- Gestión contable no transparente.

Hoja	3	De:	4
------	---	-----	---

REPORTE DE OBSERVACIONES DE AUDITORÍA			
Auditoría	No. de Observación	Año/Trimestre	
19 I	02	2016/04	

Emisor:	CONTRALORÍA INTERNA EN EL ÓRGANO POLÍTICO ADMINISTRATIVO EN TLALPAN			Ejercicio Auditado	2015, 2016	Criterio	01 y 02
Unidad Administrativa	0314	Delegación Tlalpan		Monto observado (miles)	0		
Área Específica	Dirección General de Administración			Fecha de Incurriencia	8/01/2016		
Clave de la Auditoría	360	Control Presupuestal "Presupuesto comprometido"		Fecha Compromiso	16 - Noviembre - 2017		
OBSERVACIONES, CAUSA, EFECTO Y FUNDAMENTO LEGAL				RECOMENDACIONES			

FUNDAMENTO LEGAL:

- Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal artículo 70, Fracciones I, II y III, publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 31 de diciembre de 2009.
- Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, número de Registro Manual de Organización del Órgano Político-Administrativo en Tlalpan con Número de Registro MA-313-11/12, puesto Dirección de Recursos Financieros y funciones vinculadas con el objetivo 3.

TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA AUDITORIA	REVISO	AUTORIZO
C. María de Jesús Herros Vázquez Directora General de Administración	C.P. Francisco Saldaña Liauhue Director de Recursos Financieros y Presupuestales	Lic. Víctor Manuel López Ordaz Subdirector de Presupuesto	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