

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México

EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015

FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)

Informe de Auditoría

Ente auditado: Delegación Tlalpan
Tipo de auditoría: Financiera y de cumplimiento
Periodo revisado: Del 1 de enero de 2015 al 31 de mayo de 2016
Fecha de inicio: 21 de junio de 2016
Fecha de conclusión: 4 de agosto de 2016

Audidores comisionados: **Por la Secretaría de la Función Pública:**

L.C. María Elizabeth Ledezma Ortega

L.C. Jorge Castillo Ramírez

Ing. Martín Everardo Solís Neri

L.C. Jaqueline Rivero Salgado

Arq. Gabriela Coria López

Por la Contraloría General de la Ciudad de México:

Arq. María Guadalupe Silvia Rodríguez Marmolejo

L.C. Jorge Cisneros García

Ing. Oscar Valderrama Martínez

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México

EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015

FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)

Índice

	Capítulo	Pág.
I	Antecedentes	3
II	Periodo, objetivo y alcance	4
III	Resultados	5
IV	Conclusión y recomendación general	7
V	Observaciones	8

[Handwritten signature]

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015
FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)	

I Antecedentes

I.1 Del programa

La política de desarrollo regional tiene como propósito impulsar el desarrollo integral y equilibrado de las regiones del país, con el fin de que los tres órdenes de gobierno contribuyan al crecimiento de la actividad económica y a la creación de empleos; en este sentido, en el marco de la estrategia programática del Ramo General 23 "Provisiones Salariales y Económicas" del Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2015, se prevén mecanismos de coordinación gubernamental para apoyar el desarrollo regional del país.

Conforme a lo definido en el artículo 2, fracción LIII, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, los subsidios son asignaciones de recursos federales previstas en el Presupuesto de Egresos de la Federación que, a través de las dependencias y entidades, se otorgan a los diferentes sectores de la sociedad, a las entidades federativas o municipios para fomentar el desarrollo de actividades sociales o económicas prioritarias de interés general.

Con la finalidad de apoyar a las entidades federativas en su fortalecimiento financiero, en caso de desastres naturales o por contingencias económicas, para cumplir los convenios suscritos, se podrá otorgar un subsidio con cargo a las asignaciones previstas en las contingencias económicas del Anexo 20 del Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2015. Dicho subsidio estará sujeto a la disponibilidad presupuestaria del Ramo General 23 "Provisiones Salariales y Económicas".

En términos de las atribuciones establecidas en el artículo 62 del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, corresponde a la Unidad de Política y Control Presupuestario regir el control presupuestario de las entidades federativas y desempeñarse como unidad responsable para ejercer los recursos de los programas contenidos en el presupuesto del Ramo General 23 "Provisiones Salariales y Económicas".

Al respecto, el artículo 79 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria establece que el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con base en el PEF, sujetándose en lo conducente a los artículos 74 a 78 de esa Ley, determinará la forma y los términos en que deben invertirse los subsidios que otorgue a las entidades federativas, o los municipios y, en su caso a los sectores social y privado. Asimismo, establece que los beneficiarios deberán proporcionar a dicha Secretaría la información que se les solicite sobre la aplicación que hagan de las asignaciones destinadas a favor de entidades federativas con la finalidad de impulsar la inversión, así como para dar cumplimiento a los convenios suscritos.

En ese sentido, la Unidad de Política y Control Presupuestario aprobó a la Ciudad de México, para el ejercicio fiscal 2015, en el rubro de Inversión, recursos por \$1,663'982,045.14.



ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015
FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)	

I.2 De la auditoría

En el Programa Anual de Trabajo 2016, la Secretaría de la Función Pública y la Contraloría General de la Ciudad de México, acordaron llevar a cabo la auditoría financiera y de cumplimiento a los recursos presupuestales transferidos a la entidad federativa a través del Programa Contingencias Económicas (Inversión), del ejercicio presupuestal 2015.

Por lo anterior, mediante el oficio núm. UORCS/211/1843/2016 del 8 de junio de 2016, la Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública notificó al Contralor General de la Ciudad de México, la orden de auditoría y el personal comisionado para revisar los recursos federales autorizados a través del Programa Contingencias Económicas (Inversión), del ejercicio presupuestal 2015.

Al respecto, mediante el oficio núm. CIDT/1481/2016 del 15 de junio de 2016, signado por la Contralora Interna en la Delegación Tlalpan comunicó a la Jefa Delegación en Tlalpan, la orden para llevar a cabo de manera conjunta con la Secretaría de la Función Pública, así como los nombres del personal comisionado por parte de la Secretaría de la Función Pública y de la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan, quienes realizarían de manera conjunta la revisión de los recursos federales autorizados a través del Programa Contingencias Económicas (Inversión), del ejercicio presupuestal 2015.

II Periodo, objetivo y alcance

II.1 Periodo

La auditoría se practicó del 21 de junio al 4 de agosto de 2016, de manera conjunta entre la Secretaría de la Función Pública y la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan.

II.2 Objetivo

Constatar que los recursos federales del Programa Contingencias Económicas (Inversión), del ejercicio presupuestal 2015, se aplicaron, comprobaron, registraron y destinaron conforme a la normativa aplicable, y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas del programa.

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015
FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)	

II.3 Alcance

La revisión comprendió el análisis del ejercicio de \$61'816,860.32, que representan el 4%, de los recursos federales transferidos a la Ciudad de México correspondientes al ejercicio presupuestal 2015, con el propósito de verificar la razonabilidad de los recursos convenidos; corroborar si éstos se utilizaron de manera eficiente; si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente; si en el desarrollo de las actividades se cumplieron las disposiciones aplicables en la materia; si los recursos se aplicaron con transparencia y en los tiempos establecidos para tal fin y que el registro de las operaciones se respaldó con la documentación justificativa y comprobatoria original.

III Resultados

El 4 de agosto de 2016 se llevó a cabo el cierre de la auditoría núm. CDMX/CONTINGENCIAS INV-TLALPAN/16, practicada a la Delegación Tlalpan, cuyos resultados se le dieron a conocer al ente auditado mediante de cinco cédulas de observaciones. En dichas cédulas se describen las inconsistencias determinadas y las recomendaciones correspondientes, así como la fecha compromiso para solventarlas. A continuación, se describen las observaciones realizadas:

Incumplimientos de la normativa aplicable, sin cuantificar

Con el análisis de la documentación soporte del expediente único del Contrato de Obra Pública núm. DTL-LP-040F-20-067-15, para la "Construcción de guarniciones y banquetas en las colonias Pedregal de San Nicolás 1 (uno) y Pedregal de San Nicolás 2 (dos)", por \$18'326,407.88 incluido el IVA, y un periodo para ejecutar los trabajos del 23 al 31 de diciembre de 2015, (sólo nueve días naturales), adjudicada mediante licitación pública a la contratista Soluciones Eficientes de Maquinaria, S. de R.L. de C.V., se observaron inconsistencias en los procesos de contratación, ejecución y terminación de los trabajos, sin que haya documentación soporte que acredite las razones justificadas y acreditadas por el área solicitante de los trabajos.

Falta de la documentación soporte que acredite la autorización del tiro de material producto de la excavación y demolición por parte de la Delegación Tlalpan, por \$4'262,520.31

Con el análisis de la documentación soporte del expediente único del Contrato de Obra Pública núm. DTL-LP-040F-20-067-15, la "Construcción de guarniciones y banquetas en las colonias Pedregal de San Nicolás 1 (uno) y Pedregal de San Nicolás 2 (dos)" por \$18'326,407.88, incluido el IVA, con un periodo de ejecución del 23 al 31 de diciembre de 2015 (sólo nueve días naturales), adjudicada mediante licitación pública a la contratista Soluciones Eficientes de Maquinaria, S. de R.L. de C.V., se constató que en las estimaciones núms. 01 y 02 se cobraron los conceptos núms. "TL-013 Acarreo en camión, de material fino o granular, kilómetros subsecuentes zona urbana", "TL-015 Acarreo en camión de material de demolición de concreto, kilómetros subsecuentes, zona urbana" y "TL-017 Acarreo en camión, de material de demolición de concreto asfáltico, kilómetros subsecuentes, zona urbana", mismos que fueron pagados con las Cuentas por Liquidar Certificadas núms. 02CD1410013845 y 02CD1410013851 por \$4'262,520.31, con IVA incluido.

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015
FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)	

Como resultado de la revisión de la documentación soporte que ampara el pago de las estimaciones 01 y 02, como los números generadores, las minutas y la Bitácora Electrónica de Obra Pública, no se encontró evidencia de que la Delegación Tlalpan haya aprobado los equipos y formas para realizar los acarreos del material fino o granular, el material producto de la demolición de concreto y material producto de demolición de concreto asfáltico; asimismo, no se encontró la evidencia de haber previsto para los acarreos las rutas más cortas, económicas y de menor impacto urbano y ambiental.

Pagos en exceso, por \$4'880,328.95

Con de la visita de inspección física realizada conjuntamente entre personal de la Secretaría de la Función Pública y la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan a la obra "Construcción de guarniciones y banquetas en las colonias Pedregal de San Nicolás 1 (uno) y Pedregal de San Nicolás 2 (dos)", adjudicada con el contrato de obra pública núm. DTL-LP-040F-20-067-15 a la contratista Soluciones Eficientes de Maquinaria, S. de R.L. de C.V. por \$18'326,407.88, con IVA incluido, con periodo de ejecución del 23 al 31 de diciembre de 2015 (sólo nueve días naturales), se observó que se pagaron volúmenes de obra que no se ejecutaron por \$4'880,328.95, IVA incluido, según consta en Cédula Analítica de Revisión Física de Obra del 7 de julio de 2016. Es importante mencionar que la obra ya está finiquitada. Cabe señalar que el monto del contrato antes referido fue pagado de la cuenta bancaria núm. 406562793 del banco Banorte.

Pagos improcedentes, por \$2'832,615.37

Se solicitó la documentación del expediente único del contrato de obra pública núm. DTL-LP-040F-20-067-15, para la "Construcción de guarniciones y banquetas en las colonias Pedregal de San Nicolás 1 (uno) y Pedregal de San Nicolás 2 (dos)" por \$18'326,407.88 C/IVA, y con periodo de ejecución del 23 de diciembre al 31 de diciembre de 2015 (nueve días naturales), adjudicada a la contratista Soluciones Eficientes de Maquinaria, S. de R.L. de C.V., con dicho análisis se detectó que en las estimaciones núms. 01, 02 y 03 finiquito, se pagaron de forma indebida 12 frentes de trabajo con 27 conceptos cada uno, es decir 324 conceptos no previstos en el catálogo de conceptos originalmente pactado, sin tener la evidencia de su autorización. Por lo tanto, se pagaron de forma improcedente \$2'832,615.37, IVA incluido. Cabe señalar que, el monto del contrato antes referido fue pagado de la cuenta bancaria núm. 406562793 del banco Banorte.

Recursos no vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago a más tardar el último día hábil del mes de diciembre del ejercicio fiscal 2015, por \$32'382,980.35

Durante el ejercicio 2015 se formalizaron tres Convenios para el Otorgamiento de Subsidios entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, representado por la Secretaría de Finanzas, en las carteras de proyectos de los convenios antes mencionados, se programaron recursos para 138 proyectos por \$1,150'306,559.33 y en 10 proyectos quedó como Instancia Ejecutora o Unidad Responsable la Delegación Tlalpan, por \$61'816,860.32.

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México

EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015

FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)

Al respecto, con el oficio núm. VRIV/SUB/1843-10/16 del 13 de julio de 2016, conjuntamente la Secretaría de la Función Pública y la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan solicitaron copia certificada de todos los contratos formalizados, incluyendo los convenios modificatorios de los 10 proyectos donde quedó como Instancia Ejecutora o Unidad Responsable la Delegación Tlalpan, por \$61'816,860.32, no obstante, la Delegación Tlalpan no proporcionó ninguna información y/o documentación que acredite que los recursos por \$32'382,980.35, estuvieron vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago a más tardar el último día hábil de diciembre del ejercicio fiscal 2015, por lo anterior, la Delegación Tlalpan debe solicitar a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México que se reintegren a la Tesorería de la Federación \$32'382,980.35, más los rendimientos financieros que se hayan generado desde la fecha de la ministración y hasta la fecha del reintegro.

IV Conclusión y recomendación general

Con base en el trabajo efectuado por el grupo de auditores comisionados, adscritos a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública y de la Contraloría General de la Ciudad de México a través de la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad auditada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, y se aplicaron los procedimientos, las técnicas de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios.

En consecuencia, el presente Informe de Auditoría sólo se sustenta en las operaciones revisadas, las cuales se desarrollaron en cumplimiento de la normativa vigente aplicable, así como de las Normas Generales de Auditoría Pública y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, niveles 1, 2 y 3, lo que permitió obtener una seguridad razonable en las etapas de planeación, programación, presupuestación y ejecución de las obras y/o acciones revisadas, para verificar que éstas no contengan errores importantes que afecten los importes contratados y que éstas estuviesen ejecutadas de acuerdo con la normativa aplicable.

Con la auditoría practicada a la Delegación Tlalpan se concluye que en términos generales y respecto de la muestra auditada, el ejercicio de los recursos federales presentó irregularidades en virtud de que se observaron incumplimientos de la normativa aplicable por falta de documentación, pagos en exceso e impropios y recursos no vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago.

La Delegación Tlalpan, debe realizar las acciones necesarias para evitar la recurrencia de este tipo de observaciones, informando y documentando los controles implementados para que, en lo subsecuente, tales deficiencias no se señalen.

6/6

ENTIDAD FEDERATIVA: Ciudad de México	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015
FONDO O PROGRAMA: Contingencias Económicas (Inversión)	

En ese sentido, es importante que la Delegación Tlalpan, presente la documentación dentro del plazo otorgado en la atención de las observaciones formuladas, para que realice las acciones recomendadas en las cédulas de observaciones y aquellas que determine procedentes, para corregir y evitar que se presenten este tipo de irregularidades en el ejercicio de los recursos federales. Asimismo, la Contraloría General de la Ciudad de México en coordinación con la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan, deben iniciar la instrumentación de los procedimientos de responsabilidades que en el ámbito de su competencia correspondan, para sancionar a los servidores públicos involucrados en las irregularidades detectadas.

V Observaciones

Se adjunta copia de cinco cédulas de observaciones.