



**CDMX**  
CIUDAD DE MÉXICO

Ciudad de México. a 25 de \_\_\_\_\_ del 2016

CG/ 302 /2016

**DRA. CLAUDIA SHEINBAUM PARDO**  
**JEFE DELEGACIONAL DEL ÓRGANO POLÍTICO**  
**ADMINISTRATIVO EN TLALPAN**  
**PRESENTE**

Por medio del presente, me permito remitir copia del diverso **OASF/0324/2016** de fecha 17 de febrero del año en curso, mediante el cual el CPC. Juan Manuel Portal M., Auditor Superior de la Federación, remite al Dr. Miguel Ángel Mancera Espinosa Jefe de Gobierno de la Ciudad de México, las recomendaciones y Solicitudes de Aclaración formuladas respecto de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2014, mismas que se detallan en el anexo del presente oficio, a efecto de que dentro del plazo de 30 días hábiles esa Dependencia a su cargo presente a la Auditoria Superior de la Federación la Información correspondiente, y en su caso realice las acciones necesarias para la solventación de las observaciones formuladas, la fecha de notificación de dicho requerimiento fue el día 24 de Febrero de 2016.

Así mismo se le solicita marque copia de conocimiento a esta Contraloría General para efectos de control y seguimiento, lo anterior de conformidad con lo dispuesto por el artículo 34 fracción XXII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal, y 113 fracción XIII del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal.

Sin más por el momento, reciba un cordial saludo.

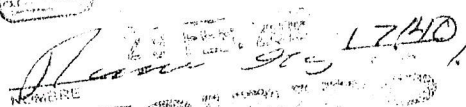
**ATENTAMENTE**

  
**DR. RICARDO PALMA ROJAS**  
**CONTRALOR GENERAL**



DELEGACIÓN  
TLALPAN

1509

  
NOMBRE  
JEFE DELEGACIONAL  
SECRETARÍA PARTICULAR



**ASUNTO:** Se formulan las recomendaciones y, en su caso, las recomendaciones al desempeño y las solicitudes de aclaración que se indican, derivadas del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.

Ciudad de México a 17 de febrero de 2016

**DR. MIGUEL ÁNGEL MANCERA ESPINOSA**  
**JEFE DE GOBIERNO**  
**DE LA CIUDAD DE MÉXICO**  
**P R E S E N T E**

En términos de lo dispuesto por los artículos 74, fracción VI, y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y 1, 3, 4, 12 y 15 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la Auditoría Superior de la Federación efectuó la fiscalización de la Cuenta Pública 2014.

Al efecto, con fundamento en los artículos 79, fracción II, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 85, fracción XV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; y 6, fracción VII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, el 17 de febrero de 2016, se presentó a la H. Cámara de Diputados el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014. (Se anexa disco compacto y un ejemplar con el Informe del Resultado.)

Como resultado de la revisión, con fundamento en los artículos 79, fracción II, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13, 15, fracciones XIV y XV; 31, párrafo primero; 32, párrafo primero; 37, párrafo primero; 85, fracciones I, XII y XXII; y 88, fracción VIII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 2 y 5, fracciones I y XI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, se formulan las recomendaciones y, en su caso, las recomendaciones al desempeño y las solicitudes de aclaración que se detallan en el anexo que se agrega al presente oficio, a efecto de que el gobierno de esa entidad federativa presente a la Auditoría Superior de la Federación la información y realice las consideraciones que estime pertinentes para la solventación o atención de las acciones promovidas, dentro del plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la recepción del presente oficio.

Lo anterior permitirá a la Auditoría Superior de la Federación informar a la H. Cámara de Diputados, por conducto de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación, del estado que guarda la solventación de las acciones promovidas, en términos del artículo 30, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

En caso de que dentro del plazo otorgado no entregue la información y documentación requerida, la Auditoría Superior de la Federación podrá imponer una multa mínima de 650 a una máxima de 2000 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización, de conformidad con el artículo 6, párrafo cuarto, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

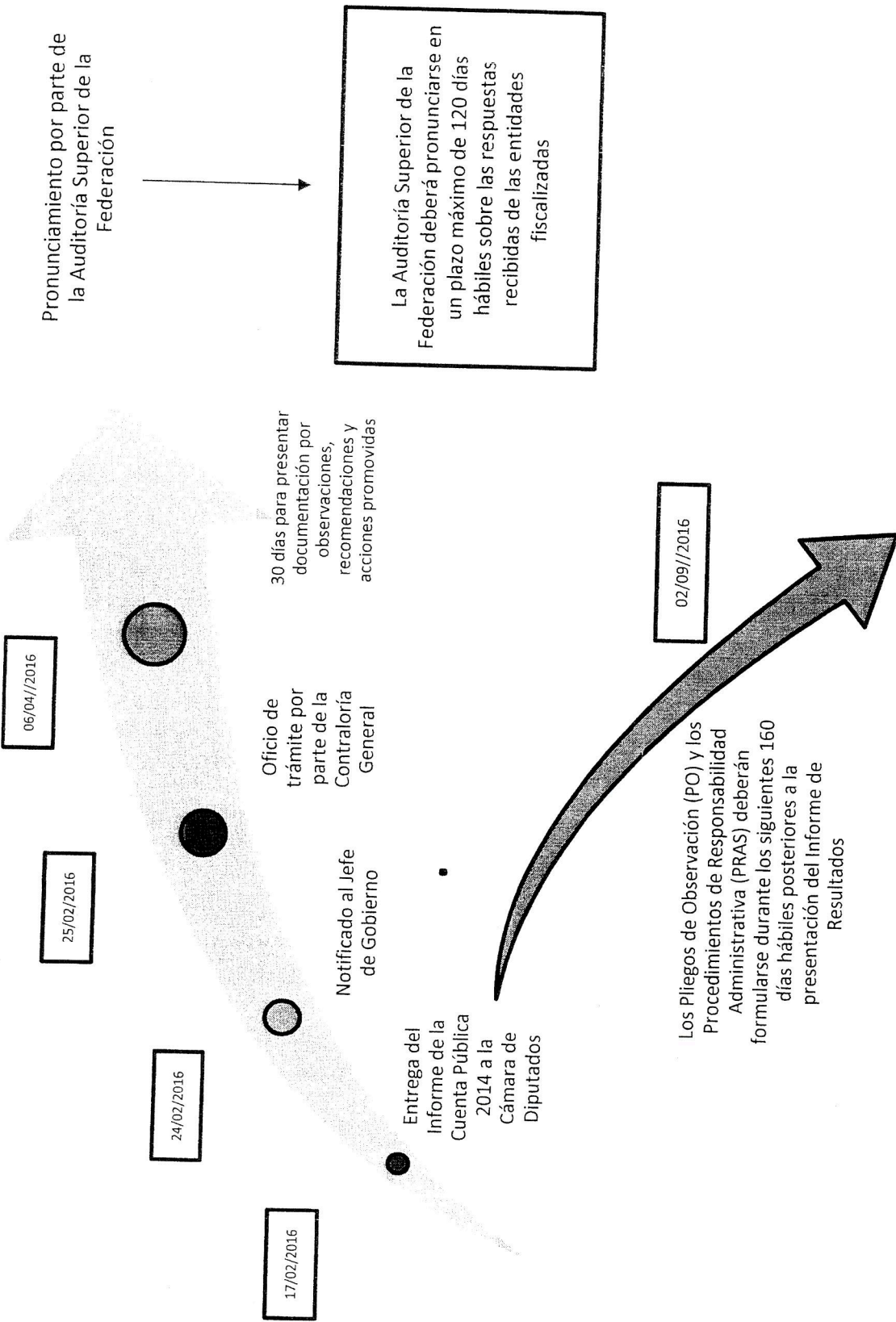
Reiteramos a usted la seguridad de nuestra distinguida consideración.

**A T E N T A M E N T E**  
**EL AUDITOR SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

**CPC. JUAN MANUEL PORTAL M.**

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado*

...Copias al reverso





Ente Público Auditado: 09000 Gobierno del Distrito Federal

Sector o Ramo: 09

Auditoría: 14-A-09000-14-1111 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014

Título: Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

RESULTADO	ACCIÓN
Resultado Núm.6	<p><b>14-A-09000-14-1111-03-001 Solicitud de Aclaración</b></p> <p>Para que el Gobierno del Distrito Federal aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de 20,446,726.17 pesos (veinte millones cuatrocientos cuarenta y seis mil setecientos veintiséis pesos 17/100 M.N.) por concepto de recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014, a los objetivos del fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.</p>
Resultado Núm.7	<p><b>14-A-09000-14-1111-03-002 Solicitud de Aclaración</b></p> <p>Para que el Gobierno del Distrito Federal aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de 4,350,385.77 pesos (cuatro millones trescientos cincuenta mil trescientos ochenta y cinco pesos 77/100 M.N.) por concepto de recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014, a los objetivos del fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.</p>

"Este documento forma parte de un expediente electrónico de gestión pública"

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el sitio web de la Auditoría Superior de la Federación o a través de un dispositivo móvil el código QR que aparece en el documento. En caso de tener alguna duda o inquietud, la respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación o al Auditor de la Entidad correspondiente.

**Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)****Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-1111

GF-1020

**Alcance****EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	1,870,070.3
Muestra Auditada	888,307.6
Representatividad de la Muestra	47.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al Distrito Federal por 1,870,070.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 888,307.6 miles de pesos, monto que representó el 47.5% de los recursos transferidos.

**Antecedentes**

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

**Resultados****Evaluación de Control Interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por los ejecutores de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2014, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

### **Fortalezas**

El Gobierno del Distrito Federal:

- Implementó actividades de control para realizar registros contables y presupuestarios específicos debidamente actualizados e identificados de las operaciones del fondo.
- Implementó actividades de control para enviar a la SHCP los informes sobre la aplicación de los recursos del FAFEF 2014 y, para publicarlos en su órgano local oficial de difusión y en su página de Internet.

### **Debilidades**

El Gobierno del Distrito Federal:

- No implementó actividades de control suficientes para administrar y ejercer los recursos del FAFEF desde su cuenta bancaria específica.
- No contó con mecanismos de control suficientes para programar y aplicar, en los fines establecidos, los intereses generados en la cuenta bancaria del fondo.
- No contó con mecanismos de control suficientes para supervisar los procesos de adjudicación de los contratos de las obras ejecutadas con el fondo.
- No contó con actividades de control adecuadas en la Delegación Iztapalapa para integrar, resguardar y conservar los expedientes de obra con la totalidad de la documentación soporte.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que el control interno para la gestión del fondo en la entidad federativa es medio, por lo que se requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones necesarias para fortalecer los procesos y sistemas de control para dar cumplimiento a las metas y objetivos del fondo, con lo que se solventa lo observado.

### **Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

2. La SEFIN incorporó a la cuenta bancaria del FAFEF 2014, recursos del fondo correspondientes a otros ejercicios fiscales, por lo que no fue específica del fondo.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0181/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

3. La SEFIN transfirió recursos del FAFEF 2014 a otra cuenta bancaria de esta secretaría para realizar pagos del FAFEF 2013, posteriormente se reintegraron con los intereses correspondientes.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0186/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

### Registro e Información Financiera de las Operaciones con Recursos del Fondo

4. Las delegaciones La Magdalena Contreras y Tlalpan no cancelaron la totalidad de la documentación comprobatoria del ejercicio del FAFEF 2014 con la leyenda "Operado" ni la identificaron con el nombre del fondo; asimismo, la Delegación Gustavo A. Madero no requisitó correctamente todas las CLC's correspondientes al fondo.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó los oficios de instrucción y las justificaciones de las delegaciones La Magdalena Contreras y Tlalpan, para que se cancele la documentación con la leyenda "Operado" y se identifique con el nombre del fondo; además, la Delegación Gustavo A. Madero proporcionó las justificaciones y aclaraciones de la correcta requisición de las CLC's, con lo que solventa lo observado.

### Transparencia del Ejercicio de los Recursos

5. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas del Gobierno del Distrito Federal en 2014, se constató lo siguiente:

<b>INFORMES TRIMESTRALES</b> <b>GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL</b> <b>Cuenta Pública 2014</b>				
<b>Informes Trimestrales</b>	<b>1<sup>er</sup></b>	<b>2<sup>do</sup></b>	<b>3<sup>er</sup></b>	<b>4<sup>to</sup></b>
<b>Cumplimiento en la Entrega</b>				
Gestión de Proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
<b>Cumplimiento en la Difusión</b>				
Gestión de Proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Evaluación del Fondo				Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí
FUENTE:	Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Distrito Federal.			

El Gobierno del Distrito Federal no informó a la SHCP sobre los resultados de las evaluaciones del desempeño realizadas a los recursos del fondo.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó las justificaciones y aclaraciones correspondientes a las evaluaciones de los recursos del FAFEF, con lo que solventa lo observado.

**Ejercicio y Destino de los Recursos**

6. Del presupuesto original del FAFEF 2014 asignado al Distrito Federal por 1,870,070.3 miles de pesos; al 31 de diciembre de 2014, se ejercieron 1,234,237.6 miles de pesos con lo que se determinaron recursos no ejercidos por 635,832.7 miles de pesos, cifra que representó el 34.0% de los recursos asignados, y al 31 de agosto de 2015 no se ejercieron 56,708.8 miles de pesos, lo que representó el 3.0% de los recursos asignados.

**EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAFEF**  
**GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL**  
**RECURSOS EJERCIDOS**  
**CUENTA PÚBLICA 2014**  
**(miles de pesos)**

Concepto	De enero a diciembre 2014	De enero a agosto 2015	Total
I. Inversión en infraestructura física.	1,234,237.6	579,123.9	1,813,361.5
<b>Total</b>	<b>1,234,237.6</b>	<b>579,123.9</b>	<b>1,813,361.5</b>

FUENTE: Estados de cuenta bancarios del FAFEF 2014, registros contables, y cierre del ejercicio del FAFEF 2014.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0187/2015; asimismo, el Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio de 36,262.1 miles de pesos, de acuerdo con los objetivos del fondo, y quedan pendientes de aclarar 20,446.7 miles de pesos.

**14-A-09000-14-1111-03-001 Solicitud de Aclaración**

Para que el Gobierno del Distrito Federal aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de 20,446,726.17 pesos (veinte millones cuatrocientos cuarenta y seis mil setecientos veintiséis pesos 17/100 M.N.) por concepto de recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014, a los objetivos del fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.

7. Al 31 de agosto de 2015, el Gobierno del Distrito Federal no programó ni aplicó 26,301.1 miles de pesos correspondientes a los intereses generados en la cuenta bancaria del fondo.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF; proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio de 21,950.7 miles de pesos, de acuerdo con los objetivos del fondo, y quedan pendientes de aclarar 4,350.4 miles de pesos.

**14-A-09000-14-1111-03-002 Solicitud de Aclaración**

Para que el Gobierno del Distrito Federal aclare y proporcione la documentación justificativa y comprobatoria de 4,350,385.77 pesos (cuatro millones trescientos cincuenta mil trescientos ochenta y cinco pesos 77/100 M.N.) por concepto de recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2014, a los objetivos del fondo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.

**Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

8. El Gobierno del Distrito Federal no destinó recursos del FAFEF 2014 para realizar adquisiciones, arrendamientos y servicios.

**Obra Pública**

9. La obra con número de contrato DGSU-LPN-L-1-022-14 se adjudicó a una empresa en la cual un familiar directo del titular de la SOBSE se desempeñaba en un puesto directivo, por lo que se generó un conflicto de intereses y le resto transparencia a la adjudicación de la obra; asimismo, en la bitácora de obra no se registró su fecha de cierre; además, se presentó un atraso de 38 días para la formalización del acta entrega – recepción.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0182/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

10. En la obra con número de contrato DGSU-LPN-L-1-022-14 ejecutada por la SOBSE, no se presentó la documentación justificativa y comprobatoria de los pagos realizados por 23,946.3 miles de pesos.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa de los pagos realizados por 23,946.3 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

11. Con la revisión de 22 expedientes unitarios de obras ejecutadas por la Delegación Iztapalapa con recursos del FAFEF 2014, se constató lo siguiente:

- I. La Delegación Iztapalapa adjudicó contratos mediante excepciones a la licitaciones públicas, por 328,609.9 miles de pesos (sin IVA), que representaron el 52.5% de los recursos asignados en inversión pública en 2014, excediendo en un 32.5% del límite establecido en la normativa para adjudicar contratos mediante excepción a la licitación pública.
- II. La obra con número de contrato IZP-DGODU-AD-PN-O-004-14 se debió de adjudicar mediante licitación pública; sin embargo, se adjudicó directamente a una empresa de reciente creación, sin que se acreditara su experiencia técnica en trabajos similares; además, el oficio de invitación a la empresa para participar en la ejecución de la obra, la formalización del contrato, el inicio de la obra y la entrega de las fianzas correspondientes, tienen la misma fecha de elaboración.
- III. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-IR-PP-O-153-14 y IZP-DGODU-IR-PP-O-163-14 se adjudicaron por invitación restringida, y en ambas se invitó a participar a las mismas tres empresas, quienes presentaron en sus propuestas las

- mismas diferencias en pesos respecto a las otras dos participantes; asimismo, se constató que una de las empresas participantes, está dedicada a la importación y comercialización de equipo deportivo, sin acreditar su registro en la SOBSE, y de la cual no se presentaron sus propuestas técnica ni económica.
- IV. El contrato número IZP-DGODU-IR-PP-O-160-14, se formalizó tres días antes de emitir el acta de fallo.
- V. La obra con número de contrato IZP-DGODU-AD-PP-O-177-14 se adjudicó de manera directa, sin contar con el dictamen de excepción de licitación pública, dictamen de adjudicación, ni las bases y documentación soporte de la contratación.
- VI. Las obras con números de contratos IZP-DGODU-AD-PP-O-179-14 y IZP-DGODU-AD-PP-O-180-14, fueron contratadas por adjudicación directa, no obstante que tienen el mismo objeto del contrato, corresponden a trabajos similares, se estableció el mismo plazo de ejecución y se contrataron con la misma empresa, fraccionando las obras para no realizar una licitación pública; además, previo a realizar las adjudicaciones directas, se realizaron dos procedimientos de invitación restringida, en los cuales se invitó en ambos casos a los mismos contratistas, declarando desierto los concursos sin contar con el soporte documental que fundamente y motive los dictámenes; ni presentar las propuestas de los contratistas participantes.
- VII. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-AD-PN-O-028-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-057-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-058-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-059-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-060-14 y IZP-DGODU-IR-PP-O-061-14 se estableció el mismo objeto del contrato y corresponden a trabajos similares; sin embargo, se fraccionaron los trabajos para no realizar una licitación pública; adicionalmente, se realizó una adjudicación directa, en la cual se excedió el rango establecido para esta modalidad de contratación, sin contar con el dictamen de excepción de licitación pública y demás documentación soporte de esta contratación.
- VIII. Las obras con números de contratos IZP-DGODU-AD-PN-O-115-14 y IZP-DGODU-AD-PN-O-116-14 se contrataron por adjudicación directa, al declararse desierto sus procedimientos de invitación restringida, de los cuales no se acreditó la documentación de los procedimientos realizados, ni la documentación que motivó y fundamentó el fallo de adjudicación directa a una de las empresas rechazadas en el primer caso, y a una empresa que no participó en el procedimiento de invitación restringida para el segundo.
- IX. En la obra con número de contrato IZP-DGODU-LP-PN-O-088-14, adjudicado por licitación pública, no se contó con la documentación soporte del procedimiento de licitación realizado, ni con la documentación que motivó y fundamentó el fallo de adjudicación.
- X. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-LP-PN-O-041-14, IZP-DGODU-LP-PN-O-158-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-159-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-057-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-058-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-059-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-060-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-061-14, y IZP-DGODU-IR-PN-O-045-14, no se contó con la documentación de las propuestas económicas de las empresas participantes en los

procesos de adjudicación, incluyendo de las propuestas ganadoras; adicionalmente, en la obra con número de contrato IZP-DGODU-IR-PN-O-045-14, no se contó con las bases de licitación y los oficios de invitación a los contratistas.

- XI. En la obra con número de contrato IZP-DGODU-LP-PN-O-173-14, no se contó con las propuestas técnicas y económicas de las empresas participantes; asimismo, en el acta de apertura de las propuestas técnicas y económicas del concurso no se registraron todas las propuestas recibidas incluyendo las rechazadas, ni las causas que lo motivaron.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró los expedientes núms. CG DGAJR DRS 0180/2015 y del CG DGAJR DRS 0189/2015 al CG DGAJR DRS 0197/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

**12.** Con la revisión de 22 expedientes unitarios de obras ejecutadas por la Delegación Iztapalapa con recursos del FAFEF 2014, se constató lo siguiente:

- I. En la obra con número de contrato IZP-DGODU-AD-PN-O-028-14, no se formalizó el acta entrega – recepción en el plazo establecido en la normativa; asimismo, las obras con números de contratos IZP-DGODU-LP-PN-O-041-14, IZP-DGODU-AD-PP-O-180-14, IZP-DGODU-AD-PP-O-179-14, IZP-DGODU-LP-PN-O-158-14 y IZP-DGODU-IR-PP-O-059-14, no contaron con las actas entrega – recepción correspondientes; y en la obra con número de contrato IZP-DGODU-LP-PN-O-173-14, no se presentó el aviso de término de obra por parte del contratista, la bitácora de obra, ni el finiquito.
- II. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-IR-PP-O-160-14 y IZP-DGODU-AD-PP-O-179-14, no se presentó la bitácora de obra.
- III. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-IR-PP-O-160-14, IZP-DGODU-AD-PP-O-179-14, IZP-DGODU-AD-PP-O-180-14, IZP-DGODU-AD-PN-O-028-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-057-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-058-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-059-14, IZT-DGODU-IR-PP-O-060-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-061-14, IZT-DGODU-LP-PN-O-088-14, IZP-DGODU-LP-PN-O-041-14, IZP-DGODU-LP-PN-O-158-14, IZP-DGODU-IR-PP-O-159-14, IZT-DGODU-IR-PN-O-045-14, y IZP-DGODU-LP-PN-O-173-14, no se integró a los expedientes técnicos la totalidad de documentación soporte de la ejecución de las obras; ni se realizó un adecuado control, integración y resguardo de la documentación correspondiente a la ejecución de estas obras.
- IV. En las obras con números de contratos IZP-DGODU-IR-PP-O-059-14 y IZP-DGODU-IR-PP-O-057-14, no se contó con los dictámenes que justificaran la formalización de los convenios modificatorios para disminuir o ampliar las metas.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró los expedientes núms. CG DGAJR DRS 0198/2015, CG DGAJR DRS 0199/2015CG y DGAJR DRS 0200/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

**13.** En la obra con número de contrato IZP-DGODU-LP-PN-O-041-14, ejecutada por la Delegación Iztapalapa, se pagaron 600.9 miles de pesos al contratista, por concepto de

"Cuadrilla de trabajo de salvamento arqueológico integrado por 1 arqueólogo asignado por el INAH, en la dirección, clasificación y registro de excavaciones", trabajos que fueron ejecutados directamente por personal del INAH, y con quien la delegación convino un pago de 240.5 miles de pesos, por lo que se realizaron pagos en exceso por 360.4 miles de pesos.

#### 14-A-09000-14-1111-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 360,439.07 pesos (trescientos sesenta mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 07/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta bancaria del fondo, por realizar pagos en exceso en la obra con contrato núm. IZP-DGODU-LP-PN-O-041-14 en el concepto de "Cuadrilla de trabajo de salvamento arqueológico integrado por 1 arqueólogo asignado por el INAH, en la dirección, clasificación y registro de excavaciones", trabajos que fueron ejecutados directamente por personal del INAH, con quien la Delegación Iztapalapa convino un pago de 240,483.49 pesos, los cuales conforme a lo convenido serían cubiertos por la empresa constructora; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación a los objetivos del fondo de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

14. Con la revisión de los expedientes unitarios de dos obras ejecutadas por la Delegación Gustavo A. Madero, se constató que la obra con número de contrato 02CD07200077114 no contó con la documentación del proceso licitatorio; asimismo, de esta obra y de la obra con número de contrato 02CD07200111114, no se contó con los oficios de terminación de la obra, ni con las actas de entrega - recepción.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0183/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

15. Con la revisión de los expedientes unitarios de cuatro obras ejecutadas por la Delegación La Magdalena Contreras, se constató lo siguiente:

- I. La obra con número de contrato MC-DGODU-IR-21-14 se adjudicó mediante invitación restringida sin contar con el dictamen de excepción a la licitación pública y, las minutas de verificación física de la conclusión de los trabajos y acta de entrega - recepción se realizaron con posterioridad al plazo establecido.
- II. En la obra con número de contrato MC-DGODU-LP-66-14 no se contó con el acta de entrega - recepción de obra, y la minuta de verificación física de la conclusión de los trabajos se realizó con posterioridad al plazo establecido.
- III. En las obras con números de contratos MC-DGODU-LP-33-14 y MC-DGODU-LP-40-14 no se presentaron los dictámenes que justificaron la elaboración de los convenios modificatorios en plazo de las obras, y las minutas de verificación física de la conclusión de los trabajos y las actas de entrega - recepción de estas obras se realizaron con posterioridad al plazo establecido.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0188/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

**16.** Las obras con números de contratos DTL/LP/CONST MURO CONT-018/2014 y DTL/LP/CONST CENDI 1A. ETAPA-046/2014, ejecutadas por la Delegación Tlalpan, no contaron con bitácora de obra, oficios de terminación, actas de entrega – recepción, ni los finiquitos de las obras.

La Contraloría General del Distrito Federal inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente núm. CG DGAJR DRS 0184/2015, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Impacto y Cumplimiento de Objetivos**

**17.** El Gobierno del Distrito de Federal no acreditó la evaluación de los recursos del FAFEF 2014, por una instancia técnica independiente, con base en indicadores estratégicos y de gestión.

El Gobierno del Distrito Federal, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, presentó las justificaciones y aclaraciones correspondientes a las evaluaciones realizadas a los recursos del FAFEF, con lo que se solventa lo observado.

**18.** Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal ejerció 1,234,237.6 miles de pesos que representaron el 66.0% de los recursos asignados al fondo y, al 31 de agosto de 2015, ejerció 1,813,361.5 miles de pesos, que representó el 97.0%.

Al 31 de agosto de 2015, de los recursos ejercidos del FAFEF 2014, el 100.0% se destinó en inversión en infraestructura física.

Los recursos del fondo invertidos en infraestructura física, al 31 de diciembre de 2014, significaron el 4.2% del total de los recursos ejercidos por el Distrito Federal en el rubro.

A la fecha de la revisión se visitaron ocho obras, las cuales estaban terminadas y operaban adecuadamente; y de 22 contratos de obra revisados, en siete se realizaron convenios modificatorios en monto, aumentado en 18.1% el monto respecto de lo contratado originalmente y un 8.1% respecto de los contratos revisados.

Los recursos del fondo transferidos a otras cuentas bancarias en las que se dispone de otro tipo de recursos representaron el 97.0% respecto del monto ministrado por la TESOFE; y el 100.0% de los recursos ejercidos del fondo a la fecha de auditoría.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del fondo, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

**INDICADORES DE DESEMPEÑO EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL FAFEF**  
**GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL**  
**CUENTA PÚBLICA 2014**

Indicador	Valor
<b>I. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	
I.1. Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014 (% ejercido del monto asignado).	66.0
I.2. Nivel del gasto a la fecha de la auditoría (% ejercido del monto asignado).	97.0
I.3. Variación de saldos de los contratos de deuda pública directa pagados con FAFEF 2014 (saldos registrados en 2014, respecto de los saldos registrados en 2013) %.	N.A.
I.4. Porcentaje del FAFEF 2014 para el pagado en amortización del capital de la deuda directa (% respecto del ejercido en saneamiento financiero).	N.A.
I.5. Participación del FAFEF 2014 en la reserva actuarial (ejercido en reservas actuariales, respecto al ejercido en saneamiento de pensiones).	N.A.
I.6. Proporción de los recursos del fondo transferidos indebidamente a otras cuentas bancarias en las que se dispone de otro tipo de recursos, a la fecha de la auditoría (% del monto asignado).	0.0
I.7. Índice de recursos no ejercidos al 31 de diciembre de 2014; según flujo de efectivo. (% del monto asignado).	34.0
I.8. Proporción de recursos ejercidos en conceptos no permitidos por el fondo en el artículo 47 de la LCF, a la fecha de la auditoría (% de los recursos ejercidos).	0.0
I.9. Proporción de los recursos aplicados del fondo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal, respecto a la muestra de auditoría (%).	0.0
I.10. Proporción de contratos que requirieron convenios modificatorios en monto, respecto de los contratos de la muestra auditada (%).	31.8
I.11. Proporción de los montos excedentes en convenios, respecto del monto total de los contratos (muestra auditada) (%).	8.1
I.12. Proporción de los montos excedentes respecto de los contratos que presentaron convenios modificatorios (%).	18.1
I.13. Situación constructiva de las obras (Según visitas físicas).	
a) Obras terminadas (%).	100.0
b) Obras en proceso (%).	0.0
c) Obras suspendidas (%).	0.0
d) Obras canceladas (%).	0.0
I.14. Situación operativa de las obras terminadas según visita física.	
a. Operan adecuadamente (%).	100.0
b. No operan adecuadamente (%).	0.0
c. No operan (%).	0.0
<b>II. INDICADORES REPORTADOS A LA SHCP</b>	
II.1. Índice de Impacto de Deuda Pública ((Saldo de la deuda directa al 31 de diciembre del año anterior/Ingreso Estatal Disponible)*100).	89.6
II.2. Índice de Logro Operativo ((Sumatoria de i=1...n (Recursos ejercidos por cada programa, obra o acción / Total de recursos ejercidos del fondo) * (Avance de las metas porcentuales de i / Metas programadas porcentuales de i)) * 100).	96.5
II.3. Índice en el Ejercicio de Recursos ((Gasto ejercido del FAFEF por la entidad federativa / Monto anual aprobado del FAFEF a la entidad federativa)*100).	82.4
II.4. Porcentaje de Avance en las Metas ((Sumatoria de i=1...n (Avance de las metas porcentuales de i / Metas programadas porcentuales de i)) * 100).	100.0
II.5. Índice de Fortalecimiento Financiero ((Ingresos propios / Ingreso Estatal Disponible)*100).	63.7
II.6. Índice de Impulso al Gasto de Inversión ((Gasto en Inversión / Ingreso Estatal Disponible)*100).	100.0
<b>III. TRANSPARENCIA DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS</b>	
III.1. Cumplimiento de la entrega de informe a la SHCP, índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FAFEF. (Gestión de Proyectos, Avance Financiero, y Ficha de Indicadores).	Bueno

Indicador		Valor
[Bueno igual a 100.0%; Regular menor de 100.0% y mayor de 80.0%; Bajo menor de 80.0%].		
III.2.	Congruencia y calidad de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Gestión de Proyectos). ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Gestión de Proyectos" remitido a la SHCP coincide con los reportes financieros del estado, y se reportó de forma pormenorizada (obra por obra, acción por acción)? Sí, No o Incompleto.	Sí
III.3.	Difusión de la información remitida a la SHCP. ¿La entidad federativa difundió en su página de Internet, en el órgano local oficial de difusión y, en otros medios locales de difusión, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultado del fondo (Gestión de Proyectos, Avance Financiero, y Ficha de Indicadores)? Sí, No o Parcialmente.	Sí
<b>IV. EVALUACIÓN DEL FONDO</b>		
IV.1.	¿ La entidad federativa realizó la evaluación sobre el FAFEF prevista por la ley? (Sí o No)	Sí

FUENTE: Información proporcionada por el Gobierno del Distrito Federal.

N.A.: No se aplica.

N.P.: No Presentó.

En conclusión, los recursos del FAFEF 2014 del Distrito Federal tuvieron una contribución parcial a los objetivos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo, específicamente en el fortalecimiento de las finanzas públicas en la entidad federativa y, como resultado de los trabajos de auditoría se determinaron insuficiencias en la administración del fondo, principalmente en la transferencia de recursos a otras cuentas del Gobierno del Distrito Federal y en los procesos de licitación de las obras públicas.

#### 14-A-09000-14-1111-01-001 **Recomendación**

Para que el Gobierno del Distrito Federal instruya a quien corresponda a fin de que, en lo subsecuente, se implementen los controles necesarios para administrar con eficacia y eficiencia los recursos del fondo.

#### **Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar**

Se determinaron recuperaciones probables por 360.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 24,797.1 miles de pesos por aclarar.

#### **Resumen de Observaciones y Acciones**

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

#### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 888,307.6 miles de pesos, que representó el 47.5% de los 1,870,070.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal ejerció el 66.0% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 97.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal no observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Obras Publicas del Distrito Federal y su reglamento.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Distrito Federal cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a avance en las metas se logró el 100.0%, y en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 95.5%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en el rubro de inversión en infraestructura física, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

## **Apéndices**

### *Áreas Revisadas*

Las secretarías de Finanzas (SEFIN), y de Obras y Servicios (SOBSE) del Gobierno del Distrito Federal; y las delegaciones Iztacalco, Iztapalapa, Gustavo A. Madero, La Magdalena Contreras y Tlalpan.

### *Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas*

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos: artículo 134, párrafo segundo.
2. Ley de Coordinación Fiscal: artículos 47 y 49.
3. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal: artículo 75.

Ley de Obras Publicas del Distrito Federal: artículos 52, 53, 54, 55 y 57.

Reglamento de la Ley de Obras Publicas del Distrito Federal: artículos 62, 66 y 68.

### *Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones*

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracción II, párrafos tercero y quinto, y fracción IV, párrafos primero y penúltimo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 6, 12, fracción IV; 13, fracciones I y II; 15, fracciones XIV, XV y XVI; 29, fracción X; 32; 39; 49, fracciones I, II, III y IV; 55; 56, y 88, fracciones VIII y XII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

*Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.

En el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, se consideran las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la entidad fiscalizada, la cual entregó mediante el oficio número CG/DGSP/997/2015 del 12 de noviembre de 2015.



México, D.F. a 12 de noviembre del 2015  
CG/DGSP/ 997 /2015

LIC. SALIM ARTURO ORCÍ MAGAÑA  
AUDITOR ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO  
DE LA AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
PRESENTE

Me refiero a la Auditoría 1111 denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas", la cual se está realizando al Gobierno del Distrito Federal con motivo de la Revisión de la Cuenta Pública 2014.

Así respecto, y en atención al diverso DGARFT-A27/1165/2015, recibido el 03 de noviembre del año en curso mediante el cual denuncia posibles actos u omisiones de los servidores públicos involucrados, a efecto de que esta Contraloría General realice las investigaciones pertinentes.

De acuerdo a lo anterior, le informo respecto de las acciones emitidas por parte de la Contraloría General del Distrito Federal a través de la Dirección General de Asuntos Jurídicos en el ámbito de sus atribuciones, mediante el diverso CG/DGAJR/DRS/4298/2015, signado por el Lic. Marco Antonio Cruz Palacios, Director de Responsabilidades y Sanciones, mismas que se detallan a continuación:

No. Prog.	Oficio de la Dirección General de Seguros y Fianzas a Proyectos	No. Oficio de la Auditoría Superior de la Federación	No. Auditoría y resultados	No. de expediente bajo el cual se radica el asunto en la Dirección de Responsabilidades y Sanciones
1	CG/DGSP/997/2015	DGART-A27/1165/2015	1111 PROCEDIMIENTO NÚM. 7.1 y 7.2	CG/DGAJR/DRS/0128/2015

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

LIC. RICARDO PALMA ROJAS  
DIRECTOR GENERAL

*Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado.*