

Ciudad de México, a 21 de noviembre de 2017

CIDT/SAOA/JUDAOA“C”/ 1874/2017

Asunto: Informe de auditoría y Reporte de Observaciones

C. MARIA DE JESÚS HERROS VAZQUEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
P R E S E N T E

En cumplimiento al oficio **CIDT/SAOA/JUDAOA“C”/ 129 /2017**, de fecha 6 de julio de 2017, mediante el cual se comunicó la práctica de la auditoría número **07 J**, clave 340 denominada **“Pasivos”**, realizada en la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan en los meses de julio a septiembre del presente año, con el objeto de comprobar que los registros correspondientes a pasivos del ejercicio 2016, así como los adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS) cumplan con los términos legales normativos correspondientes, sobre el particular, remito el informe de observaciones de auditoría que contienen el objetivo y alcance de la auditoría, limitantes para la ejecución de la misma y **dos (2)** observaciones generadas con los efectos y recomendaciones para abatir las irregularidades detectadas, a fin de coadyuvar a mantener la transparencia, legalidad, eficacia, imparcialidad y eficiencia de su gestión, así como el adecuado control interno del servicio encomendado a las áreas a su digno cargo.

De los resultados obtenidos, se considera relevante señalar los siguientes aspectos:

OBSERVACIÓN 01

- Deficiente administración de recursos para el pago de Adefas 2009-2016, resultando un monto de \$20, 426,711.83 por concepto de sentencias que originan el pago de intereses moratorios, actualización y cargas financieras por un monto de 45,034,399.90.

OBSERVACIÓN 02.

- Gastos indebidos con cargo al Fondo Revolvente.

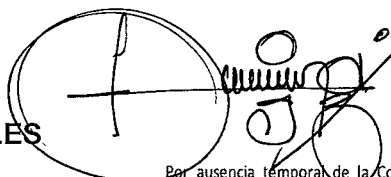
Las observaciones generadas fueron comentadas en su oportunidad con los servidores públicos responsables de su solventación, mismos que signaron los reportes que se remiten, señalándose el **24 de enero de 2018**, como fecha compromiso para su atención tal como quedó asentado en los reportes de referencia..

Asimismo, agradezco las facilidades otorgadas y la colaboración brindada al grupo de auditores designado para llevar a cabo la auditoría aludida por parte de los servidores públicos que los atendieron, esperando que los resultados y recomendaciones de la auditoría coadyuven al mejor desempeño de su gestión.

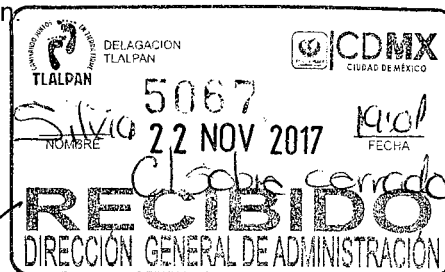
Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
LA CONTRALORA INTERNA

LIC. ISIS JENNIFER BARBA CABRALES



Por ausencia temporal de la Contralora Interna en el Órgano Político y Administrativo en Tlalpan, firma por suplencia el Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa, Luis Alberto Rodríguez Rodríguez; lo anterior, con fundamento en el artículo 24 fracción IV del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal.



C.c.c.e.p. Dra. Claudia Sheinbaum Pardo.- Jefa Delegacional en Tlalpan.-(csheinbaump@tlalpan.gob.mx).
ANEXO SOBRE CERRADO que contiene "Informe de Auditoría y reporte de Observaciones 01, 02, de la Auditoría 07J/2017 en copias simples



Contraloría General de la Ciudad de México
Dirección General de Contralorías Internas en Delegaciones
Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan
J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"
Av. San Fernando 84, primer piso
Col. Tlalpan Centro, Delegación Tlalpan C.P. 14000
tlalpan@contraloriadf.gob.mx
df.gob.mx
contraloria.df.gob.mx
T-1 5555 1049



INFORME DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA
NÚMERO 07 J**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA
DELEGACIÓN TLALPAN**

**ÁREA ESPECÍFICA
Dirección General de Administración**

**CLAVE DE PROGRAMA
340
“Pasivos”**



CONTENIDO

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

INFORME DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

Número de Auditoría: 07 J
Clave del Programa: 340
Descripción: "Pasivos"
"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 III,VIII, IX, XI y XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal; 1, último párrafo, 82 párrafo primero y 119 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal último párrafo; 120 del Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 113 fracciones II, IV, VIII, XX y XXX del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal; 42 y 43 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2016 y demás normatividad aplicable. Mediante oficio número CIDT/SAOA/JUDAO"C"/ 1149 /2017 de fecha de 06 de julio de 2017, la Contraloría Interna en Tlalpan, instruyó la auditoría número 07 J con clave de programa 340 denominada "Pasivos", en específico a la Dirección General de Administración, utilizando 52 semanas hombre.

II. OBJETIVO

Corroborar que los registros correspondientes a pasivos del ejercicio 2016, así como los Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS), cumplan con los términos legales y normativos correspondientes.

III. ALCANCE

El periodo sujeto a revisión comprenderá el **ejercicio 2016**, mediante pruebas selectivas con un alcance del 88% que se conformó como a continuación se describe:

Capitulo	Descripción	Importe Devengado	Importe Ejercido	Saldo por Ejercer	% Revisión
2000	Materiales y suministros	23,010,916.32	13,226,650.23	9,784,266.09	41%
3000	Servicios generales	52,600,869.79	36,099,512.93	16,501,356.86	57%
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	143,276,873.94	127,867,593.43	15,409,280.51	100%
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	4,485,179.47	349,698.94	4,135,480.53	79%
6000	Inversión pública.	569,460,891.25	317,540,256.10	251,920,635.15	100%
TOTAL		792,834,730.77	495,083,711.63	297,751,019.14	88%



ADEFAS

Se revisó el universo total de los Adeudos de Ejercicios Anteriores registrado en los capítulos: 1000, 2000, 3000, 4000 y 6000, obteniendo un importe a revisar de \$109, 511,916.64.00 (Ciento nueve millones cuatrocientos noventa y dos mil setecientos noventa y cuatro pesos 00/100 M.N.), que representa el 100% de las ADEFAS reportados en los ejercicios 2009 al 2016.

AÑO	ADEFA
2009	1,690,492.45
2010	13,598,314.97
2011	3,518,616.58
2012	60,798,489.12
2013	23,057,973.73
2014	934,424.00
2015	3,680,523.15
2016	2,233,082.50
TOTAL	109,511,916.64

MUESTRA	AÑO	MONTO	% Revisión
ADEFAS	2009	109,511,916.64	100%
	2010		
	2011		
	2012		
	2013		
	2014		
	2015		
	2016		

1. Constatando que el registro y pago de pasivos del ejercicio 2016, así como los Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS), cumpliera con las disposiciones normativas aplicables y que la Delegación haya vigilado la correcta aplicación de recursos.
2. Que se encontraran debidamente contabilizados al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente.
3. Que se informó a la secretaria de Finanzas a más tardar el día 15 de enero del año respectivo, en los Términos del artículo 60 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente, así como el monto y características de su pasivo circulante.
4. Se verificó que los recursos mediante los cuales se pagaron ADEFAS, no hayan afectado metas sustantivas y prioritarias de la Delegación.

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 **dos (02) observaciones una (01) administrativa y una (01) económica**, mismas que a continuación se señalan **sus aspectos más sobresalientes**:

OBSERVACIÓN 01:

DEFICIENTE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS PARA EL PAGO DE ADEFAS 2009-2016 RESULTANDO UN MONTO DE \$20,426,711.83 POR CONCEPTO DE SENTENCIAS QUE ORIGINAN EL PAGO DE INTERESES MORATORIOS, ACTUALIZACIÓN Y CARGAS FINANCIERAS POR UN MONTO DE \$5,034,399.90:

- Obligaciones contraídas, que no fueron liquidadas a la terminación o cierre de los ejercicios fiscales que datan de 2009 al 2016 por un monto de \$109,511,916.64, hasta la fecha no se ha tramitado afectación alguna para el pago de ADEFAS.

- Existencia de 10 empresas que demandaron a la Delegación, con un monto que asciende a \$24,526,933.70 (Veinticuatro millones quinientos veinte seis mil novecientos treinta y tres pesos 70/100 M.N.), de las cuales 09 se dictan con sentencia en ejecución definitiva, y una en proceso de litigio.
- Se generaron intereses moratorios por un importe de \$3,008,424.13 (Tres millones Ocho mil cuatrocientos veinticuatro pesos 13/100 M.N.), gastos y costas por \$623,757.68 (Seiscientos veintitrés mil setecientos cincuenta y siete pesos 68/100 M.N.), IVA de 1,059,435.45 (Un millón cincuenta y nueve mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 45/100 M.N.), y actualización de intereses moratorios por \$342,762.64 (Trecientos cuarenta y dos mil setecientos sesenta y dos pesos 64/100 M.N.), por lo que la Delegación tendrá que pagar un total de \$25,461,111.73 (Veinticinco millones cuatrocientos sesenta y un mil ciento once pesos 73/100 M.N.).
- Compromisos contraídos con 10 empresas durante los ejercicios 2010, 2012 y 2013 para la adquisición de Bienes, Servicios y Obras, previo a la celebración de dichos compromisos, por lo que estuvieron en condiciones de llevar a cabo la formalización de contratos de adquisiciones y obras, sin embargo estos no fueron pagados, razón por la cual se desconoce el destino de dichos recursos.

OBSERVACIÓN 02:

GASTOS INDEBIDOS CON CARGO A FONDO REVOLVENTE

1. Se detectó que la Cuenta por Liquidar Certificada número **02 CD 14 102776**, se realizó un pago por un monto de \$38,001.60 (Treinta y Ocho mil un pesos 60/100 M.N.), por concepto de Box lunch, con cargo al Fondo Revolvente, aun y cuando se contaba con contrato abierto número DT-2016-045, que se adjudicó al proveedor Leonel Olinco Robles para el Servicio de Alimentos (**Box Lunch**), por un máximo a ejercer de \$1,100,00.00, (Un Millón Cien Mil pesos 00/100 M.N.), con vigencia del 09 de mayo al 31 de diciembre de 2016.
2. Se detectó que las Cuentas Por Liquidar Certificadas números: **02 CD 14 101832, 02 CD 14 102231, 02 CD 14 102329, y 02 CD 14 102776**, se realizaron pagos por un monto de **\$11,606.96**, (Once mil Seiscientos seis pesos 96/100 M.N.), con cargo al Fondo Revolvente (**ANEXO 1**), por concepto de Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte destinados a servicios públicos y operación de programas públicos, aun y cuando se contaba con 15 contratos para Mantenimiento correctivo de vehículos operativos con vigencias desde el 02 de febrero y el 15 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2016.

V. LIMITANTES

Demora en la entrega de las Cuentas por Liquidar Certificadas de cada capítulo.

V. CONCLUSIONES

Sin perjuicio de los actos consumados y de las responsabilidades administrativas que pudieran derivarse, es prioritario que la **Dirección General de Administración en conjunto con la Dirección de Recursos financieros y Presupuestales** brinden atención inmediata a las recomendaciones correctivas y preventivas, señaladas en cada uno de los formatos de las 02 (dos) observaciones generadas, a fin de solventar las deficiencias señaladas, instrumentando las acciones que funden y motiven las razones por las



cuales se tienen incumplimiento a las disposiciones normativas para el ejercicio del gasto, el cumplimiento de compromisos con proveedores; así como de la erogación de los gastos con cargo al fondo revolvente, en su comprobación y justificación.

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:

- Ineficiencia en la programación de los calendarios y en el pago de compromisos.
- Incumplimiento en las metas programadas
- Carencia de una adecuada planeación y programación fiscal.
- Posible daño al erario del Gobierno de la Ciudad de México.
- Incumplimiento a las disposiciones normativas en el ejercicio del gasto y deficiente comprobación y justificación de los gastos por fondo revolvente.

Por lo que la Dirección General de Administración en coordinación con Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales, deberán realizar las gestiones conducentes que acrediten a la Contraloría Interna en Tlalpan, las siguientes recomendaciones:

CORRECTIVAS:


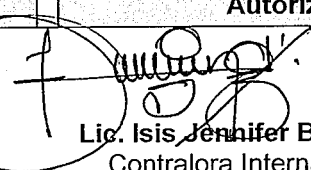
- 1.-Justificar las razones fundadas y motivadas por las cuales se tienen ADEFAS por un importe de \$109,511,916.64 que datan de ejercicios 2009 al 2016, las cuales no han sido liquidadas, e informar las gestiones que se han realizado para su cumplimiento.
- 2.- Realizar las gestiones necesarias para dar cumplimiento al pago de \$20,426,711.83 que corresponden a sentencias definitivas derivado de denuncias interpuestas por los proveedores o contratistas, y acreditar el destino de los recursos que se tenían comprometidos para la adquisición de bienes, servicios y obras.
- 3.-Informar las acciones conducentes para que los servidores públicos responsables respondan de las cargas financieras e intereses moratorios que se hayan causado por no cubrir oportunamente sus respectivos adeudos que ascienden a un monto aproximado calculado a la fecha de \$5,034,399.90, de conformidad con el artículo 16 del Decreto de Presupuesto de Egresos.
- 4.-Justificar las razones fundadas y motivadas por las que se realizó un gasto por concepto de Box Lunch con cargo al Fondo Revolvente; si se contaba con un contrato abierto con vigencia del 09 de mayo al 31 de diciembre de 2016.
- 5.-Justificar las razones fundadas y motivadas por las que se realizaron gastos por concepto de Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte destinados a servicios públicos y operación de programas públicos, con cargo al Fondo Revolvente; si se contaba con un mínimo de 15 contratos abiertos con vigencia de 02 de febrero y 15 de noviembre al 31 de diciembre de 2016.



PREVENTIVAS:

- Implementar un mecanismo de control para que en lo subsecuente se tomen las medidas pertinentes para dar un seguimiento puntual con los compromisos contraídos para evitar que se generen ADEFAS.
- La solicitud oficial a los responsables del Control Presupuestal para programar sus pagos en las fechas establecidas con la finalidad de generar Adeudos.
- Implementar un Control Interno, a fin de que los gastos sean verificados con las áreas requirentes para evitar que se eroguen gastos con cargo al Fondo Revolvante por conceptos que previamente cuentan con contratos asignados; asimismo para que el Fondo Revolvante se ocupe para gastos urgentes y de poca cuantía, como lo señala la normatividad aplicable.

Ciudad de México a 17 de noviembre de 2017

Elaboró:	Revisó:	Autorizó:
 Lic. Marcia E. Reyes Morales J.U.D. de Auditoría Operativa y Administrativa "C"	<p>Por ausencia temporal de la Contralora Interna en el Órgano Político y Administrativo en Tlalpan, firma el Subdirector de Auditoría Operativa y Administrativa, Luis Alberto Rodríguez Rodríguez; lo anterior, con fundamento en el artículo 24 fracción IV del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal.</p>	 Lic. Isis Jennifer Barba Cabrales Contralora Interna en Tlalpan.