

**Título:** Auditoría Financiera "Capítulo 3000 Servicios Generales"

**Auditoría Núm.** CG.-03/16

**Área Auditada:** Secretaría Administrativa

**Año de Revisión:** 2015

**Oficio N° IEDF/CG/SACyE/112/2016.**

Ciudad de México a 1 de diciembre de 2016.

**Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández**  
**Secretario Administrativo.**  
**Presente.**

En relación con la orden de **Auditoría CG.-03/16** del 28 de junio del 2016 y de conformidad con los artículos 86 fracción II del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales del Distrito Federal y 26, fracción VII del Reglamento Interior del Instituto Electoral del Distrito Federal; relativos a las atribuciones de la Contraloría General, en cumplimiento del Programa Interno de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2016, adjunto envío a usted el **Informe de Resultados** de la Auditoría Financiera practicada a la Secretaría Administrativa, denominada **"Capítulo 3000 Servicios Generales"**.

**Atentamente.**  
**El Contralor General**

**Lic. Jorge Alberto Díazconti Villanueva**



SECRETARÍA ADMINISTRATIVA  
112/2016  
2016  
2  
PD 2  
14  
11/23

c.c.p. **Mtro. Mario Velázquez Miranda.-** Consejero Presidente del Instituto Electoral del Distrito Federal Presente.

**Consejeras y Consejeros Electorales del Instituto Electoral del Distrito Federal.** Presentes

**Lic. Martha Elena Chicano Hernández,** Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación.- Presente.

MECH/MLGRM/



**Somos un Instituto de Calidad**

En el IEDF estamos **comprometidos y comprometidas** en administrar **elecciones** locales íntegras; conducir instrumentos de **participación ciudadana** incluyentes, y promover en las y los habitantes de la Ciudad de México la **cultura democrática**, la participación y el ejercicio pleno de la ciudadanía, en apego a los **principios rectores** de la función electoral, cumpliendo con los **requisitos legales y reglamentarios**, y **mejorando continuamente** la eficacia de nuestro sistema de **Gestión de Calidad**.

1/23

<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16		<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"	
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"		<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.	
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016		<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

<b>ÍNDICE</b>	<b>Hoja</b>
a) ANTECEDENTES.	2
b) ALCANCE.	6
c) OBJETIVO.	8
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.	8
e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.	13
f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.	20
g) CEDULAS DE OBSERVACIONES.	22

01.02

2/23

CG

N° de Actividad: CG.-03/16

Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 28/Junio/2016

Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016

Periodo Revisado: Ejercicio 2015

**a) ANTECEDENTES.**

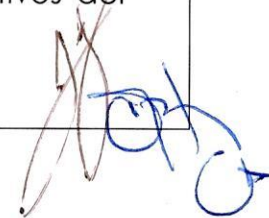
El 15 de enero de 1999, el Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF) abrió sus puertas e inició trabajos como la autoridad electoral capitalina, encargada de la función estatal de organizar las elecciones locales para diputados a la Asamblea Legislativa, Jefes Delegacionales y Jefe de Gobierno; así como los procedimientos de participación ciudadana en el Distrito Federal.

El Artículo 16 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales del Distrito Federal, le otorga al IEDF, el carácter permanente y profesional en su desempeño, autonomía presupuestal en su funcionamiento e independencia en sus decisiones. Así como personalidad jurídica, patrimonio propio y su domicilio estará en el Distrito Federal.

La Contraloría General del Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF); cuenta con autonomía técnica y de gestión, y tiene como principal atribución la de fiscalizar el manejo, custodia, empleo y ejercicio de los recursos del organismo verificando los Procedimientos Administrativos, así como el proponer mejoras.

En el Programa Interno de Auditoría para el ejercicio de 2016 se programó la presente auditoría; con el fin de revisar la calidad de la gestión institucional, sobre el uso de los recursos financieros en el ejercicio al 2015, clasificados en el Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales" para el logro de las metas y objetivos del Instituto Electoral del Distrito Federal.

IN  
3/23





N° de Actividad: CG.-03/16

Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 28/Junio/2016

Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016

Periodo Revisado: Ejercicio 2015

La Secretaría de Finanzas del Distrito Federal mediante oficio SFDF/0024/15 de fecha 7 de enero de 2015 comunicó el techo presupuestal aprobado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal para el ejercicio fiscal del 2015, en el que se otorgó un presupuesto al IEDF de 1,570'343,890 pesos; de acuerdo al informe de Cuenta Pública fue ejercido de la siguiente manera:

**PRESUPUESTO POR CAPITULO DE GASTO 2015**

Capítulo de Gasto	Original	Modificado	Ejercido	% Ejercido por Capítulo	Variación Ejercido vs Original
1000	751,681,625	852,838,805	852,838,805	50.93%	101,157,180
2000	50,365,525	29,341,741	29,341,741	1.75%	-21,023,784
3000	238,250,793	186,680,870	186,680,870	11.15%	-51,569,923
4000	505,749,719	592,015,498	592,015,498	35.35%	86,265,779
5000	18,296,228	13,629,466	13,629,466	0.81%	-4,666,762
6000	6,000,000	0	0	0.00%	-6,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>1,570,343,890</b>	<b>1,674,506,381</b>	<b>1,674,506,381</b>	<b>100%</b>	<b>104,162,491</b>

\*Fuente: INFORME DE CUENTA PÚBLICA 2015

Durante el 2015 en la Cuenta Pública, el IEDF reportó un presupuesto ejercido por 1,674 millones de pesos, registrando un incremento del 6.63% con respecto al originalmente aprobado; dicha variación se origina principalmente a que se otorgó una ampliación líquida para cubrir gastos de operación propios del Instituto, así como para la contratación de personal eventual como Técnico Especializado "A" en la UTEF para las actividades de apoyo al INE, la contratación de un servicio especializado para la adecuación y puesta a punto de la plataforma de voto electrónico que se utilizó para la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto.

Handwritten notes and signatures in the bottom right corner, including a large signature and the date 4/23.



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015	

Participativo 2016 y para realizar la Consulta Ciudadana del Corredor Chapultepec, aunado además de diversos movimientos compensatorios en otros capítulos de gasto.

A lo largo del año 2015 el gasto con cargo al capítulo 3000 "Servicios Generales" fue por 186,680,870, que representa el 11.15% del total del presupuesto ejercido en este periodo, y fue el apartado que registro mayor detrimento por las afectaciones compensatorias realizadas.

Es importante señalar que en la Cuenta Pública del 2015, en el apartado de EPG "ANÁLISIS DE EGRESOS POR CAPÍTULO DE GASTO"; el IEDF en relación al capítulo 3000 "Servicios Generales informa que la variación, "Se debe principalmente a los recursos provenientes de la ampliación compensada para dar atención a lo dispuesto en el acuerdo del Consejo General ACU-06-15 para cumplir en su punto resolutivo tercero, y contar con los recursos para realizar las acciones que resulten necesarias para el ejercicio presupuestal 2015; al Convenio de Apoyo y Colaboración con la Secretaría de Obras y Servicios (SOBSE) para la colocación de piso en las instalaciones del IEDF; al Acuerdo JA-027-15 para la realización de spots publicitarios sobre del Proceso Electoral 2014-2015; a los Acuerdos JA-028-15, JA-034-15 y JA-038-15 para la difusión del Proceso Electoral 2014-2015; al Acuerdo JA-039-15 para el proceso de observación electoral de los noticieros de radio y televisión que se transmiten en el Distrito Federal, al Acuerdo ACU- 611-15 para la Consulta Ciudadana del Corredor Chapultepec"

Por otra parte en el inciso b) del apartado II del Artículo 64 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales del Distrito Federal, se señala que la Secretaría Administrativa tiene como atribuciones el uso y optimización de los recursos financieros, humanos y materiales.

00:00  
00:05

12  
5/23



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

Por lo que la presente auditoría será practicada a la Secretaría Administrativa; quien para el desempeño de sus funciones y conforme a lo establecido en el artículo 24 del Reglamento Interior del Instituto Electoral del Distrito Federal, cuenta entre otras áreas, con la estructura orgánica siguiente:

***Titular de la Secretaría Administrativa***

Asistente Ejecutivo;

Coordinador de Gestión;

Coordinador de Planeación;

Departamento de Evaluación y Seguimiento;

Departamento de Planeación y Prospectiva, y

Secretaría Ejecutiva.

***Dirección de Recursos Humanos y Financieros:***

Subdirección de Personal y Relaciones Laborales;

Subdirección de Programación y Presupuesto;

Subdirección de Contabilidad;

Departamento de Registro Contable,

Departamento de Servicios Médicos;

Departamento de Análisis e Información Contable.

Departamento de Trámites y Pagos;

Departamento de Contabilidad Presupuestal;

Departamento de Administración de Personal;

Departamento de Relaciones Laborales; y

Departamento de Registro e Incorporación;

***Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios:***

Subdirección de Adquisiciones;

Subdirección de Patrimonio Institucional;

Handwritten signatures and stamps in the bottom right corner, including a date stamp "16/23" and a signature "IN".



N° de Actividad: CG.-03/16	Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"		
Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.		
Fecha de Inicio: 28/Junio/2016	Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016	Periodo Revisado: Ejercicio 2015	

Departamento de Control e Integración de Procedimientos;  
Departamento de Investigación Análisis y Selección de Mercado;  
Departamento de Control Patrimonial;  
Departamento de Mantenimiento y Servicios, y  
Departamento de Seguridad y Protección Civil.

El veintiocho de junio de dos mil dieciséis el Consejo General mediante acuerdo ACU-42-16 aprobó la modificación a la estructura orgánica funcional de varias Unidades Administrativas; entre las cuales se encuentra la Secretaría Administrativa. Conformando su organigrama actual una Coordinación de Recursos Humanos, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, y la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

#### **b) ALCANCE.**

La muestra se determina en base al estudio y evaluación del control interno y se realizó atendiendo el criterio general de Importancia relativa con respecto al presupuesto ejercido en el 2015 de las partidas que integran el capítulo de gasto 3000; así como a la relevancia de las variaciones entre presupuesto original y ejercido.

El presupuesto en el Capítulo 3000 original, modificado y ejercido durante el 2015, se ejecutó de la siguiente manera:

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten red text: 12/7/23

Handwritten vertical text: 0007

<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015	

PARTIDA	CONCEPTO	ORIGINAL ASIGNADO	MODIFICADO	EJERCIDO	PORCENTAJE EJERCIDO
3221	Arrendamiento de edificios	\$ 13,547,400.00	\$ 13,489,635.68	\$ 13,410,895.10	9%
3252	Arrendamiento de equipo de transporte destinado a servicios públicos y la operación de programas públicos	\$ 12,976,360.00	\$ 1,033,035.69	\$ 944,843.20	1%
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología de la información	\$ 10,349,921.00	\$ 10,462,603.90	\$ 8,801,160.57	6%
3361	Servicio de apoyo administrativo y fotocopiado	\$ 11,520,382.00	\$ 3,248,796.68	\$ 2,798,308.29	2%
3362	Servicio de impresión	\$ 42,353,458.00	\$ 32,539,733.11	\$ 29,674,572.37	19%
3381	Servicios de vigilancia	\$ 18,178,578.00	\$ 17,420,515.76	\$ 14,986,655.96	10%
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales	\$ 15,051,202.00	\$ 20,480,055.45	\$ 19,594,540.45	12%
3722	Pasajes terrestres al interior del Distrito Federal	\$ 17,162,000.00	\$ 371,996.11	\$ 371,996.11	0%
3981	Impuestos sobre nómina	\$ 19,655,477.00	\$ 23,369,144.60	\$ 19,002,628.46	12%
<b>Subtotal capítulo 3000 "Servicios Generales"</b>		<b>\$ 160,794,778.00</b>	<b>\$ 122,415,516.98</b>	<b>\$ 109,585,600.51</b>	<b>70%</b>
	Otras partidas 40	\$ 77,456,015.00	\$ 58,708,440.29	\$ 47,610,861.98	30%
<b>Total capítulo 3000 "Servicios Generales"</b>		<b>\$ 238,250,793.00</b>	<b>\$ 181,123,957.27</b>	<b>\$ 157,196,462.49</b>	<b>100%</b>

Por su representatividad en el gasto, se seleccionaron de manera dirigida las partidas con participación superior al 10% en el total aplicado del rubro fiscalizado, siendo las siguientes:

PARTIDA	CONCEPTO	PORCENTAJE EJERCIDO
3362	Servicio de impresión	18%
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales	11%
3981	Impuestos sobre nómina	13%

Con relación a la selección de las transiciones del presupuesto más significativas, se privilegió la inclusión de las partidas o vertientes de gasto que conforman el capítulo de gasto 3000 "Servicios Generales" durante el

8/23  
Z

CGA



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

ejercicio del 2015, se analizaron las siguientes 16 variaciones presupuestales superiores a \$2,000,000.00, con respecto al gasto presupuestado originalmente, como se muestra en la siguiente tabla:

MUESTRA DE AFECTACIONES PRESUPUESTARIAS									
PARTIDA	CONCEPTO	AMPLIACIONES LIQUIDAS	%	REDUCCIONES LIQUIDAS	%	AMPLIACIONES COMPENSADAS	%	REDUCCIONES COMPENSADAS	%
3252	Arrendamiento de equipo de transporte destinado a servicios públicos y la operación de programas públicos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 11,943,324.31	13%
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnología de la información	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 5,067,416.92	15%	\$ 5,200,603.46	6%
3361	Servicio de apoyo administrativo y fotocopiado	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 9,634,361.26	10%
3362	Servicio de impresión	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 11,905,966.01	13%
3611	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales	\$ 2,005,000.00	29%	\$ -	0%	\$ 6,867,920.00	20%	\$ 3,444,066.55	4%
3722	Pasajes terrestres al interior del Distrito Federal	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 16,902,896.71	18%
3271	Arrendamiento de activos intangibles	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 2,404,862.00	7%	\$ -	0%
3291	Otros arrendamientos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 7,560,014.60	8%
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$ -	0%	\$ 5,556,913.14	100%	\$ 6,290,000.00	18%	\$ -	0%
3831	Congresos y convenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 2,767,977.86	3%
3981	Impuestos sobre nómina	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 5,586,194.00	16%	\$ 3,447,373.23	4%
<b>Subtotal capítulo 3000 "Servicios Generales"</b>		<b>\$ 2,005,000.00</b>	<b>29%</b>	<b>\$ 5,556,913.14</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 26,216,392.92</b>	<b>75%</b>	<b>\$ 72,806,583.99</b>	<b>78%</b>
Otras 80 afectaciones presupuestarias		\$ 4,813,757.55	71%	\$ -	0%	\$ 8,710,009.29	25%	\$ 20,508,498.36	22%
<b>Total capítulo 3000 "Servicios Generales"</b>		<b>\$ 6,818,757.55</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 5,556,913.14</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 34,926,402.21</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 93,315,082.35</b>	<b>100%</b>

La presente auditoría se practicó a la Secretaría Administrativa, por ser la Unidad que se encarga de registrar las operaciones financieras y conservar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

### c) OBJETIVO.

Revisar la utilización de recursos financieros asignados, para comprobar su adecuado manejo y recepción de los servicios.

*[Handwritten signature and initials]*

12  
9/23

N° de Actividad: CG.-03/16

Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 28/Junio/2016

Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016

Periodo Revisado: Ejercicio 2015

#### d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

##### d.1. Traspasos de recursos presupuestales

Se verificó que los traspasos de los recursos presupuestales entre partidas, se haya realizado conforme al Procedimiento "SA-DRHyF-019-2012" para traspasos de Recursos Presupuestales y las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad (NGPPyC) del IEDF. Se consideraron las siguientes 24 afectaciones presupuestarias

No. de Transferencia	Partida	Tipo de Transferencia	No. de Transferencia	Partida	Tipo de Transferencia
0014	3362	RC	002 APL	3611	AC
0016	3252, 3291, 3722 y 3981	RC y AC	0186	3511	AC
0047	3611	AC	0223	3362, 3271 y 3331	RC y AC
0052	3361	RC	0230	3331	AC
0054	3331 y 3981	RC y AC	0224-A	3361, 3831, 3981 y 3611	RC y AC
0061	3981	RC y AC	0129-A	3361	RC
0073	3831	RC	0213-A	3361	RC
0135	3331	AC	0217-A	3831 y 3981	RC y AC
0141	3331	AC	0215	3611, 3831 y 3981	RC y AC
0156	3511	AC	0246	3271	AC
0175	3611	AC	0261	3331	AC
003 APL	3511	RL	0212-A	3981	RC

RC.- Reducción Compensada  
RL.- Reducción Líquida  
AC.- Ampliación Compensada  
AL.- Ampliación Líquida

De la muestra seleccionada, se verificó que el traspaso de los recursos presupuestales entre partidas, se haya realizado conforme al procedimiento anteriormente señalado y las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad (NGPPyC) del IEDF, que dictan lo siguiente:

10/23  
2  
[Handwritten signature]



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16		<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"		<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

- a) El Artículo 37 de la NGPPyC, establece que la Secretaría Administrativa autorizará y validará presupuestalmente los traspasos entre las partidas, sin exceder el presupuesto aprobado al Instituto.
- b) Se deberá contar con justificación de la Unidad Responsable a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros en la solicitud del traspaso presupuestal.
- c) Que se integre calendario de aplicación correspondiente, cuando el origen de los recursos acumulados no corresponda únicamente al mes de que se registra.
- d) Que los traspasos de cierre mensual, se les asigne un folio consecutivo seguido de la literal "A" conforme lo establecen las políticas de operación del procedimiento.
- e) La Subdirección de Programación y Presupuesto revise que el formato de "Solicitud de Traspaso de Recursos Presupuestales, y esté elaborado conforme lo establece el procedimiento.

#### **d.2. Impuestos sobre nómina**

Se revisó que la Secretaría Administrativa, haya efectuado el pago de impuesto sobre nómina conforme al Procedimiento "SA-DRHyF-20-2012" para Pago de Impuestos Federales y Locales y Artículos 156, 157, 158 y 159 del Código Fiscal del Distrito Federal (CFDF).

Durante el año del 2015 se ejercieron de la partida 3981, \$23,369,144.60, representando el 13% del presupuesto ejercido en Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales".

Se procedió a la revisión del 100% del pago del impuesto sobre nómina, conforme a lo siguiente:

- a) Respecto al Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012, se revisaron los

12  
11/23

Handwritten signature and initials in blue ink.

<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

siguientes documentos: Pólizas de diario, registro del Pasivo, auxiliar del impuesto por pagar, resumen de nómina, Importe del Impuesto sobre nómina, Formato Universal de la Tesorería y Transferencia Bancaria.

b) Se verifico que los conceptos de erogaciones registradas para pago y susceptibles del mismo, sean únicamente las señaladas en los artículos 156 y 157 del CFDF.

c) Se revisó el monto causado y pagado del impuesto sobre la nómina del 3%, sobre las erogaciones correspondientes conforme lo establece el artículo 158 del CFDF.

d) se verifico que la fecha del pago del impuesto sobre la nómina se realice a más tardar el día 17 del mes siguiente, como lo establece el artículo 159 del CFDF.

### **d.3. Partidas 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales" y 3362 "Servicios de Impresión"**

La práctica de la presente auditoría, se realizó en apego a lo establecido en los Procedimientos: SA-DRHyF-016-2015 "Pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos" y SA-DRHyF-25-2012 "Realizar el registro contable de egresos" y Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del IEDF, así mismo conforme al "Procedimiento para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia. Electrónicos e interactivos en Internet" UTCSyPDP-DC-02-2011.

Durante el año del 2015 se ejerció de las partidas 3611, \$20,480,055.45 y 3362, \$32,539,733.11 representando el 11% y 18% respectivamente, del presupuesto ejercido en el Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales", seleccionando los siguientes convenios, contratos, pedidos, etc., para su análisis:

0012  
12/23  
12  
G



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

PARTIDA	CONCEPTO	No. PEDIDO/ CONTRATO	TOTAL DEL CONTRATO/PEDIDO CON IVA INCLUIDO
3611	Contratación del servicio de publicidad interior (spots) en unidades del Sistema de Transporte Colectivo Metrobús para la Campaña de Difusión 2014-2015 y de la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2016.	C.P.AD.-048-15	\$ 1,199,937.53
3611	Servicio de publicidad en exteriores de unidades del Sistema de Transporte Colectivo de Autobuses Urbanos de la Ciudad de México, para la campaña de difusión del Proceso Electoral 2014-2015 y la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2016.	C.P.AD.-061-15	\$ 1,064,880.00
3611	Servicio de impresión y distribución de papel promocional grado alimenticio para envolver tortillas para la campaña de difusión del Proceso Electoral 2014-2015 y la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2016	C.P.AD.-057-15	\$ 999,567.36
3611	Establecer diversas acciones de colaboración a fin de que "LA UNAM", a través de "TV UNAM", desarrolle la propuesta del concepto creativo y realice la producción de spots de radio y televisión para la campaña de difusión para el Proceso Electoral 2014-2015 y la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2016.	Sin número de convenio	\$ 2,857,260.00
3611	Establecer las bases de colaboración para que "LA UNAM" a través de "EL IJ", colabore con "EL IEDF" en diseñar e implementar la plataforma del Observatorio Electoral 2.0, desarrollado por "EL IJ" para realizar el seguimiento de las páginas de internet y cuentas en redes sociales los candidatos a jefaturas delegacionales.	Sin número de convenio	\$ 2,500,000.00
3611	Realización de actividades por parte de "La UNAM", con el apoyo y facilidades otorgadas por "EL IEDF" para realizar una Auditoría Informática al Programa de Resultados Electores Preliminares PREP 2015, de "EL IEDF" en lo sucesivo "LA AUDITORÍA".	Sin número de convenio	\$ 1,950,000.00
3611	Orden de inserción UTCSTyPDP Publicaciones en medios de comunicación	15/2097-Ord	\$ 2,000,000.00
3362	Diversa documentación electoral conformada por actas, boletas electorales, documentación auxiliar y documentación sistema braille.	15-43 BIS	\$ 23,174,496.34

En el desarrollo de la presente auditoría se verificó en las partidas 3611 y 3362, lo siguiente:

- a) Que las condiciones contractuales sean estipuladas conforme a los artículos 30, 31 y 32 de las Normas Generales de Programación Presupuesto y Contabilidad del IEDF; que instituyen que el Instituto no otorgará en la ejecución del presupuesto garantías, ni efectuará depósitos para el cumplimiento de sus obligaciones de pago. Así como el no aceptar penas convencionales ni intereses moratorios a su cargo y se deberán señalar con precisión: vigencia, importe total, plazo de terminación o entrega de la obra, los servicios o bienes contratados.

0013

IN 13/23

*[Handwritten signature and initials]*

N° de Actividad: CG.-03/16		Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"	
Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 28/Junio/2016		Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016	Periodo Revisado: Ejercicio 2015

- b) Que los pagos estén requisitados y registrados contablemente conforme a lo establecido en los contratos y los procedimientos SA-DRHyF-016-2015 y SA-DRHyF-25-2012.
- c) Que los contratos de bienes y/o servicios que se adquirieron, cuenten con la suficiencia presupuestal al momento de la requisición; tal y como se establece en el "Procedimiento SA-DACPS-02-2012", para Tramitar la requisición de compra.
- d) Adicionalmente de la partida 3611, se revisará que el pago de la orden de inserción cumpla con lo establecido conforme al Procedimiento para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia, electrónicos e interactivos en Internet UTCsyPDP-DC-02-2011 y al Procedimiento SA-DRHyF-016-2015. Para la ejecución de la presente auditoria se seleccionaron para la partida 3611, siete contratos y la orden de inserción que representan el 50% de 77 contratos, convenios, pedidos, órdenes, etc., y para la partida 3362 un pedido que representa el 70%, del presupuesto ejercido en el 2015.

#### **e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.**

##### **e.1. TRASPASOS DE RECURSOS PRESUPUESTALES**

Con base a la verificación realizada en los puntos en el alcance mencionados, se detallan los siguientes resultados:

- a) Se confirmó que en el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), en el caso de las afectaciones presupuestales, no se puede realizar, si no se tienen los recursos suficientes para realizar el traspaso; por lo que no se generan observaciones al respecto.
- b) Al verificar que se contará con justificación de la Unidad Responsable a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros en la solicitud de traspaso presupuestal, la muestra conformada por los 24 traspasos presupuestales se registra en la solicitud la debida justificación, no derivando observaciones al respecto.

01/11/16  
4/23  
Z  
[Handwritten signatures and initials]



N° de Actividad: CG.-03/16	Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 28/Junio/2016	Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016
Periodo Revisado: Ejercicio 2015	

c) En los siguientes 6 traspasos presupuestales: 0014, 0016, 0054, 0061, 0073 y 0261 se ostentó el calendario presupuestal compensado; conforme se establece en las Normas Generales Programación, Presupuesto y Contabilidad del IEDF en el artículo 27 que a la letra dice:

*"27.- Los Órganos directivos, ejecutivos desconcentrados técnicos y con autonomía de gestión deberán de comprometer o ejercer los recursos presupuestados en cada una de las partidas de las actividades institucionales de su responsabilidad, a más tardar al mes siguiente al plazo calendario que se haya programado. Los recursos que no sean comprometidos o ejercidos dentro de esos plazo serán concentrados por la Secretaría Administrativa conforme a lo siguiente:*

*Los recursos disponibles al cierre del mes de febrero correspondientes al mes de enero serán concentrados en el mes de marzo y así sucesivamente hasta concluir con los recursos disponibles, al cierre del mes de octubre, correspondientes al mes de septiembre los cuales serán concentrados en el mes de noviembre; lo anterior no será aplicable en procesos electorales y procedimientos de participación ciudadana".*

En el IEDF los procesos y procedimientos electorales iniciaron el 7 de octubre del 2014 y culminaron hasta el mes de febrero del 2016.

Por lo anterior, no se derivan observaciones al respecto.

d) En los siguientes 7 traspasos presupuestales de cierre mensual 129-A, 211-A, 212-A, 213-A, 215-A, 217-A y 224-A se comprobó que se asignó el folio consecutivo seguido de la literal "A" conforme lo establecen las políticas de operación del procedimiento.

f) Se confirmó en los 24 traspasos verificados que la Subdirección de Programación y Presupuesto reviso en el formato de solicitud de traspaso de los recursos que cumpla con la normatividad, el registro y verificación de que cuente con suficiencia presupuestal conforme lo establece el procedimiento el numeral 4 Políticas de Operación.



IN 15/23

N° de Actividad: CG.-03/16		Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"	
Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 28/Junio/2016		Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016	Periodo Revisado: Ejercicio 2015

## **e.2. IMPUESTOS SOBRE NÓMINA**

A través de la revisión y análisis del soporte documental enviado por la Secretaría Administrativa, se deriva lo siguiente:

- a) Resultado de la revisión respecto a las Pólizas de diario, registro del Pasivo, auxiliar del impuesto por pagar, resumen de nómina, Importe del Impuesto sobre nómina, Formato Universal de la Tesorería y Transferencia Bancaria del impuesto sobre la nómina del ejercicio 2015 cumple con lo establecido en la normatividad.
- b) Se revisaron los conceptos de erogaciones registradas para pago y susceptibles del impuesto sobre la nómina que fueran únicamente los indicados en los artículos 156 y 157 del CFDF; por lo que obtuvimos un análisis favorable sin incumplimiento de la normatividad.
- c) En la comprobación del monto causado y pagado del impuesto sobre la nómina del 3%, respecto de las erogaciones correspondientes conforme lo establece el artículo 158 del CFDF; se detectó en el Formato Universal de la Tesorería un pago extra del impuesto sobre la nómina del mes de marzo, por la cantidad de \$405.64. Dicha diferencia fue aclarada con el oficio IEDF/SA/1771/2016 emitido por la Secretaría Administrativa, indicando que se había resultado de una omisión de impuesto por Honorarios Asimilado a Salario de un trabajador, el cual fue ajustado en el del papel de trabajo correspondiente
- d) Sin embargo, esta omisión generó en el mes de abril una diferencia de \$64.77 menor al pago concerniente del impuesto sobre nómina de los meses de marzo y abril, puesto que debió haber cuadrado la cifra pagada con el cálculo correspondiente.
- e) Se verificó que la fecha del pago del impuesto sobre la nómina se realizara a más tardar el día 17 del mes siguiente, como lo establece el artículo 159 del CFDF, a lo cual se detectó que en los meses de abril y

16/12  
Z  
G



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

diciembre al revisar los Recibos de Pago de la Tesorería, los pagos fueron realizados el 18 del mes siguiente de los respectivos meses; sin embargo conforme lo establece el art. 433 del CFDF que "en aquéllos en que señalen una fecha determinada para la extinción del término, se computarán también los inhábiles, pero si el último día no están abiertas al público en general las oficinas receptoras, concluirá al día siguiente hábil".

**e.3. PARTIDAS 3611 "DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS GUBERNAMENTALES" Y 3362 "SERVICIOS DE IMPRESIÓN"**

Resultado de la revisión y análisis del soporte documental enviado por la Secretaría Administrativa, se deriva lo siguiente:

- a) Respecto a la revisión efectuada sobre que las condiciones contractuales fueran conforme a lo establecido en los artículos 30, 31 y 32 de las NGPPyC del IEDF, se determina que no existe observación de incumplimiento en relación con lo estipulado en los artículos anteriormente mencionados.

En relación a las garantías de cumplimiento proporcionadas, se verificó en las páginas de internet correspondientes a las fianzas la autenticidad y existencia de las mismas, así como que fueran formalizadas anterior a la firma del contrato o convenio.

No. De póliza	Nombre de la afianzadora	Fecha de póliza	Monto de fianza
C.P.AD.-048-15	3095-05174-8	16/04/2015	\$ 1,034,442.89
C.P.AD.-061-15	882553513000000000	05/05/2015	\$ 91,800.00
C.P.AD.-057-15	III-474854-RC	29/04/2015	\$ 86,169.60

IN  
17/23

*[Handwritten signature and initials]*

<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16		<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"		<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

b) Del soporte documental conformado por:


Pólizas de diario, contra recibos, oficios de transferencias, registro de auxiliares en las cuentas de mayor, poder notarial, carta poder, identificaciones del apoderado, requisición de compra, facturas con sello de alta en almacén, requisición de compra y contratos, se detectó que en las facturas de los pagos para cubrir los contratos No. C.P.AD.-048-15, C.P. AD-061-15 y C.P.AD-057-15, existe una firma, que no identifica a quien corresponde, y no se puede constatar el origen de la verificación y conformidad de la UR, con lo establecido en el numeral 4 "Políticas de operación, fracción IV, segundo párrafo".

Lo anterior se establece en el inciso d), fracción IV Proveedores de Servicios, Numeral 4. Políticas de Operación; del Procedimiento para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos, SA-DRHyF-016-2015.

En la póliza de diario número 445 de fecha 23 de julio de 2015 del contrato No. C.P.AD-048-15, faltó el cargo y la firma del Personal responsable del Departamento de Registro Contable.

En relación al pedido número 15-43 Bis, de la partida 3362, del pago realizado mediante transferencia electrónica, se solicitó por parte de esta Fiscalizadora, se acreditara la personalidad jurídica de quien tiene actos generales de administración para pleitos y/o cobranzas, de conformidad con el Procedimiento "SA-DRHyF-16-2015", para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos, numeral 4 "Políticas de Operación", fracción II; por lo que la Secretaría Administrativa mediante oficio No. IEDF/SA/1771/2016, informa que para garantizar el pago de los bienes y servicios, se realiza de manera directa a quien proveyó los trabajos correspondientes, que solamente se requiere el oficio de solicitud para transferencia y la cuenta corresponda con el beneficiario de la misma; se considera que operativamente este proceso no representa riesgo para finiquitar los compromisos por el Instituto; sin embargo, no se cumple con la normatividad establecida, en el numeral 4 "Políticas de Operación", fracción II del Procedimiento SA-DRHyF-16-2015, para pago a proveedores de bienes y servicios y otros gastos.

0-18  
18/23  
12





<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"		
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"		<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.	
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015	

Del mismo pedido formalizado con Talleres Gráficos de México sobre la contratación para los "servicios de impresión de documentación electoral y auxiliar diversa", se observó que los montos contratado, pagado y reportado, no coinciden conforme a lo siguiente:

No. DE CONTRATO	MONTO CONTRATADO	MONTO PAGADO	MONTO REPORTADO
15-43 BIS	\$ 26,780,000.00	\$23,491,925.19	\$ 23,174,496.34*
* RELACION DE CONTRATOS Y PEDIDOS DE LA PARTIDA PRESUPUESTAL 3362 EJERCICIO FISCAL 2015			

Adicionalmente, las fechas de entrega de los bienes difieren y omiten el sello de alta almacenaria y con la fecha compromiso de entrega de los materiales establecida en el anexo técnico del convenio de Apoyo y Colaboración en materia de impresión y documentación electoral:

NÚMERO DE REMISIÓN	FECHA DE REMISIÓN	NÚMERO DE SELLO DE ALTA ALMACENARIA	FECHA DE RECIBIDO EN EL ALMACÉN
4430 A	07/08/2015	15-212	17/08/2015
4431 A	07/08/2015	No trae sello de alta del almacén	
4432 A	07/08/2015	15-213	17/08/2015
4433 A	07/08/2015	No trae sello de alta del almacén	

La fecha de entrega de los materiales estipulada en el contrato arriba referido, quedó establecida el 22 de mayo del 2015; sin embargo la fecha indicada en el sello de alta almacenaria es del 7 de agosto del mismo año.

0019

12/19/2015



**N° de Actividad:** CG.-03/16

**Tipo de actividad:** Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"

**Rubro o Aspecto Revisado:** Capítulo 3000 "Servicios Generales"

**Área o Unidad Administrativa:** Secretaría Administrativa.

**Fecha de Inicio:** 28/Junio/2016

**Fecha de Conclusión:** 14/Octubre/2016

**Periodo Revisado:** Ejercicio 2015

En el caso de que el proveedor es un Organismo Público Descentralizado, en el Convenio de apoyo y colaboración no contempla dentro de sus cláusulas, garantía de incumplimiento, penalización alguna o de incumplimiento al mismo, conforme lo establece el numeral 1 tercer párrafo de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del IEDF.

Respecto a los convenios, contratos u órdenes de inserción; Convenio de colaboración, Convenio específico de colaboración académica, científica y cultura, la orden de inserción UTCSTyPDP/ 070/15 y el contrato 15-43 BIS, no presentan irregularidad alguna de lo anteriormente mencionado.

Por otra parte se observó que las fechas de pago establecidas en los contratos y pedido No. C.P.AD.-048-15, C.P.AD.-057-15 y 15-43 BIS, difieren de las fechas del soporte documental, conforme lo siguiente:

No. de contrato y/o pedido	Fecha de pago en el contrato	Fecha de pago efectuado
C.P.AD.-048-15	1er pago: 24-06-2015 2do pago: 30-11-2015	1er pago: 21-07-2015 2do pago: 3-12-2015
C.P.AD.-057-15	16-06-15	24-06-15
15-43 BIS	30%: 17-03-2015 2do pago: 7 días siguientes a la entrega total de los bienes 17-08-2015	12-05-15  26-08-15

Es importante señalar que dichos pagos extemporáneos no son inherentes a la Secretaría Administrativa, en virtud de que el Proveedor entregó la documentación para su pago fuera de las fechas establecidas en el contrato.

0200  
CG-03/16  
IN  
CG-03/16



<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16	<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"	<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016
	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

- c) Al revisar los contratos de bienes y/o servicios que se adquirieron, se comprobó que la suficiencia presupuestal fue otorgada al momento de la requisición; tal y como se establece en el "Procedimiento SA-DACPS-02-2012", para Tramitar la requisición de compra; por lo que no se generan observaciones o recomendaciones al respecto.
- d) Se inspeccionó que la orden de inserción No. UTCSTyPDP/070/15, cumpliera con el pago correspondiente, acorde a lo establecido en el "Procedimiento UTCSTyPDP-DC-02-2011" para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia, electrónicos e interactivos en Internet y al Procedimiento SA-DRHyF-016-2015, sin detectar incumplimiento al respecto; por lo que no se genera observación alguna.

#### **f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.**

Del resultado del proceso de verificación del soporte documental proporcionado por la Secretaría Administrativa, relativo a: traspasos de recursos presupuestales, Impuesto sobre la nómina, difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales y servicios de Impresión; esta fiscalizadora determina de manera general que la administración, manejo y aplicación de la normatividad vigente, es correcta.

Sin embargo, aún se detectaron inconsistencias en la aplicación de los procedimientos y uso de los recursos; por lo cual se recomienda:

- i. Se integren correctamente los documentos necesarios para el pago oportuno de Impuestos Federales y Locales.

IN 21/23

*[Handwritten signature and initials]*

<b>N° de Actividad:</b> CG.-03/16		<b>Tipo de actividad:</b> Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"
<b>Rubro o Aspecto Revisado:</b> Capítulo 3000 "Servicios Generales"		<b>Área o Unidad Administrativa:</b> Secretaría Administrativa.
<b>Fecha de Inicio:</b> 28/Junio/2016	<b>Fecha de Conclusión:</b> 14/Octubre/2016	<b>Periodo Revisado:</b> Ejercicio 2015

- ii. Actualizar los procedimientos "SA-DRHyF-016-2015, para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos", considerando la nueva estructura orgánica de la Secretaría Administrativa, para contribuir en la mejora de la gestión del Instituto.
- iii. Formalizar los adenda, contratos y/o convenios necesarios para garantizar al Instituto el cumplimiento de las condiciones originalmente pactadas, aun cuando sean derivados del numeral 1 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del IEDF.

Por lo antes expuesto, en el ámbito de sus atribuciones, el C. Secretario Administrativo, deberá instruir a los servidores públicos de las áreas a su cargo para que a la brevedad instrumenten las medidas preventivas y correctivas que se describen en cada una de las 2 cédulas de observaciones.

**Contralor General**



**Lic. Jorge Alberto Diazconti Villanueva**

**Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación**



**Lic. Martha Elena Chicano Hernández**

22/23

01221



N° de Actividad: CG.-03/16		Tipo de actividad: Revisión del Capítulo 3000 "Servicios Generales"	
Rubro o Aspecto Revisado: Capítulo 3000 "Servicios Generales"		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 28/Junio/2016		Fecha de Conclusión: 14/Octubre/2016	Periodo Revisado: Ejercicio 2015

**g) CEDULAS DE OBSERVACIONES**

01-23

IN  
23/23

*[Handwritten signature]*