Chihuahua, Chihuahua, a 13 de diciembre de 2022.
Oficio núm.: OIC-1260/2022
Asunto: Entrega de Informe Final de Resultados
y Cedulas de observaciones

LIC. MARIO EDUARDO GARCÍA JIMÉNEZ
DIRECTOR GENERAL DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO
INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA (DIF)
PRESENTE. -

En relación al oficio número OIC-909/2022 de fecha 19 de agosto de 2022 dirigido al Lic. Mario Eduardo García Jiménez, Director General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, suscrito por la C. Lic. Mariana De Lachica Huerta, Titular del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, que contiene la orden para realizar la auditoría número OIC-11/DIF/AI/2022 de tipo integral a los recursos ejercidos con motivo de sus funciones del periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se adjunta Informe Final de Resultados y la Cédula de Observaciones de la auditoría practicada al área a su digno cargo, ambos recibidos en el Órgano Interno de Control en fecha 12 de diciembre de 2022, emitidos por conducto del despacho o profesional independiente contratado para la práctica de la auditoria denominado Chávez Dávila y Asociados, S.C., conforme al Contrato de Prestación de Servicios número AD144/2022.

Al respecto se le solicita de su amable intervención para girar las instrucciones que considere pertinentes para atender las acciones correctivas y preventivas determinadas en las Cédulas de Observaciones y presentar por oficio la documentación y argumentos que consideren convenientes para aclarar las observaciones que resultaron una vez analizada la documentación presentada para solventar los hallazgos, lo anterior para que sea entregada dicha información y documentación a más tardar el 11 de enero de 2023, en las oficinas del Órgano Interno de Control ubicadas en calle Victoria Esq. Av. Independencia, Edificio Scotiabank, piso 7, col. Centro, código postal 31000 del municipio de Chihuahua, estado de Chihuahua.

Le comunico que la documentación e información proporcionada para solventar las cédulas de observaciones, serán objeto de análisis, examen y discusión por parte del Comité de Solventacion, para solventar o no la observación, ya sea en sus acciones correctivas y/o preventivas, en un periodo no mayor a 30 días hábiles siguientes a partir de la entrega de la documentación.

Lo anterior, de conformidad con los establecido en el artículo número 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos números 100 fracciones XII, XXII, XXIV, XXVI, XXVIII y XLV y 101 bis fracción V numeral 1, 2, 3, 4, 5, 16, 18, 39, 40 y 41 del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua vigente y los artículos 1, 2, 3 fracción I, II, III, VII, IX, X, XII, XVI, XIX, XXXI, XXXV, XXXVII, XXXVIII, 4, 5, 6 fracción VII, 7, 11, 12, 13, 20, 31, 32 y demás aplicables de los Lineamientos que Regulan los Procesos de Auditorías, Verificación, Visitas y/o Inspecciones del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, publicado el 21 de febrero de 2022 en la Gaceta Municipal mediante acuerdo 499/2022; y en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo y de Evaluación para el ejercicio fiscal 2022, aprobado el 16 de febrero de 20222 mediante oficio no. 0037-2022 CHIH/DESP.PRES publicado el 21 de febrero de 2022, mediante el acuerdo no. 505/2022 y sus respectivas modificaciones publicados en fecha 19 de abril de 2022 y 17 de octubre de 2022 en la Gaceta Municipal, mediante los acuerdos nos. 548/2022 y 681/2022.

Sin más por el momento, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE

LIC. MARIANA DE LACHICA HUERTA
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

C.c.p. Lic. María Elena Seyffert López. Enlace de auditoría.

MDLH/EMT/lapv

Chihuahua capital de trabajo y resultados

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

COTEJADO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA

INFORME FINAL DE RESULTADOS

POR EL PERIODO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

12 DIC. 2022

RECIBIDO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua, Chih., A 12 de octubre de 2022

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Informe Final de Resultados

Con fundamento en el artículo número 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos números 100 fracciones XII, XXII, XXIV, XXVI, XXVIII y XLV y 101 bis fracción V numeral 1, 2, 3, 4, 5, 16, 18, 39, 40 y 41 del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua vigente y los artículos 1, 2, 3 fracción I, II, III, X, XII, XVI, XXX, XXXI, XXXVII, XXXVIII, 4 fracción V, 5, 6 fracción II, 7, 31, 32 y demás aplicables de los Lineamientos que Regulan los Procesos de Auditorías, Verificación, Visitas y/o Inspecciones del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, publicado el 21 de febrero de 2022 en la Gaceta Municipal acuerdo 499/2022; y en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo y de Evaluación para el ejercicio fiscal 2022, aprobado el 16 de febrero de 2022 mediante oficio no. 0037-2022 CHIH/DESP.PRES y publicado el 21 de febrero de 2022 en la Gaceta Municipal mediante acuerdo 505/2022, se emite cedula de hallazgo relativo al oficio número OIC-909/2022 del día 19 de agosto de 2022 dirigido al Lic. Mario Eduardo García Jiménez, Director General de Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, suscrito por la C.P. Pedro Chávez Valdez, en su carácter de Auditor, que contiene la orden para realizar la auditoría número OIC-11/DIF/AI/2022, a los recursos ejercidos con motivo de sus funciones del periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

Chihuahua capital de trabajo y resultados

2024

O DE CONYROL
NTRO Y EVALUACIÓN

I. Antecedentes

Mediante oficio número OIC-909/2022 del día 19 de agosto de 2022 dirigido al C. C. Lic. Mario Eduardo García Jiménez, Director General de Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, suscrito por suscrito por la C. LIC. Mariana De Lachica Huerta, en su carácter de titular del Órgano Interno de Control del municipio de Chihuahua se ordenó realizar la auditoría número OIC-11/DIF/AI/2022, a los recursos ejercidos con motivo de la ejecución con motivo de sus funciones del periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 en la cual se designó al personal comisionado a los CC. Pedro Chávez Valdez en su carácter de representante de Chávez Dávila y Asociados, S.C., la C. Luisa Fernanda Esparza Mandujano en su carácter de auditor, y la Jesús Humberto Sinaloa Herrera en su carácter de auditor.

Con el objeto de iniciar los trabajos de auditoría el 22 de agosto de 2022, se levanta acta de Inicio de Auditoría en la que intervinieron el Lic. Mario Eduardo García Jiménez en su carácter de Director General de Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, la Lic. María Elena Seyffert López en su carácter de Director Administrativo y enlace de auditoría, y testigos a los CC. Carlos Roberto Pérez y al C. María Beatriz Torrecillas Fitch.

Posteriormente

El Órgano Interno de Control una vez analizada la argumentación y documentación presentada por el área auditada para la aclaración de los hallazgos, determinó la totalidad de las observaciones emitiendo el presente Informe Final de Resultados y la cédula de observaciones.

II. Periodo

A partir del periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

III. Objeto y Alcance

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

III.1. Objeto

Auditar los recursos ejercidos con motivo de sus funciones del periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

III.2. Alcance

La auditoría en materia financiera revisa, en forma posterior a la elaboración de estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio municipal, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de Fondos y Programas, verificando que la gestión financiera se efectuara conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y Contabilidad Gubernamental, validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se hayan realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del Ente Fiscalizado.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

IV. Resultados del Trabajo Desarrollado

Derivado de la revisión determinaron 32 (treinta y dos) hallazgos, los cuales contenían 32 (treinta y dos) acciones correctivas y 0 (cero) acciones preventivas.

Como resultado del análisis a la documentación e información proporcionada por Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, respecto a las Cedulas de Hallazgos y la información proporcionada en el Acta de Confronta, se presenta un resumen de las observaciones determinadas, como sigue:

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
O DE CONYROL
TROL Y EVALUACIÓN

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

I.	EGRESOS	Acción Correctiva	Acción Preventiva
Hallazgo 1	CAUCIÓN DE LA COORDINADORA ADMINISTRATIVA.	No solventada	
Hallazgo 2	COMPENSACIONES	No solventada	
Hallazgo 3	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE USO HUMANO	No solventada	
Hallazgo 4	GASOLINA	No solventada	
Hallazgo 5	GASOLINA B2	Solventada	
Hallazgo 6	MATERIALES, ÚTILES, Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	Solventada	
Hallazgo 7	MATERIALES, ÚTILES, Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA C3, MATERIALES COMPLEMENTARIOS D1, D2, MATERIALES Y SUMINISTROS MÉDICOS E1	No solventada	
Hallazgo 8	MATERIALES Y SUMINISTROS MÉDICOS E2	No solventada	
Hallazgo 9	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES A	No solventada	
Hallazgo 10	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES B	No solventada	
Hallazgo 11	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES C	No solventada	
Hallazgo 12	CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES A	Solventada	
Hallazgo 13	CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES B	Solventada	
Hallazgo 14	CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES C	No solventada	
Hallazgo 15	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL A	Solventada	
Hallazgo 16	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL B	Solventada	
Hallazgo 17	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL C	Solventada	
Hallazgo 18	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET A1	No solventada	
Hallazgo 19	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET B1	Solventada	
Hallazgo 20	SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET B	Solventada	
Hallazgo 21	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 1-A	Solventada	
Hallazgo 22	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 2-A	No solventada	
Hallazgo 23	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 3-A	Solventada	
Hallazgo 24	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 1-B	Solventada	
Hallazgo 25	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 2-B	No solventada	
Hallazgo 26	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-1.1	Solventada	
Hallazgo 27	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-1.1	No solventada	
Hallazgo 28	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-2.1	Solventada	
Hallazgo 29	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-2.1	No solventada	
Hallazgo 30	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-3.1	Solventada	
Hallazgo 31	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-3.1	No solventada	
Hallazgo 32	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS 4.1	Solventada	

Calle 42 Número 17, Colonia Obrero Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614 262 7055
R.F.C. [illegible]

Chihuahua capital de trabajo y resultados

ANO INTERNO DE CONTROL

V. Conclusión y Recomendación General

La auditoría se practicó con la documentación proporcionada por el Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y los alcances establecidos y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias.

En consecuencia, el Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua no solvento todos los hallazgos, por lo cual recomendamos el realizar las acciones pertinentes para regularizar las situaciones mencionadas en las cedula adjunta al presente.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

VI. Cedulas de Observaciones

Del resultado de esta revisión se determinaron 16 (dieciséis) observaciones no solventadas, que se detallan en los originales de las "Cédulas de Observaciones" adjuntas al presente informe.

Chihuahua capital de trabajo y resultados

- 2024
TERNO DE CONTROL
IA, CONTROL Y EVALUACIÓN

M.I.; M.A. y C.P. PEDRO CHÁVEZ VALDÉZ
DIRECTOR GENERAL

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA

CÉDULA DE OBSERVACIONES

POR EL PERIODO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RECIBIDO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua, Chih., A 12 de octubre de 2022

CÉDULA DE OBSERVACIONES

COTEJADO ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Documento que se emite con fundamento en el artículo número 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos números 100 fracciones XII, XXII, XXIV, XXVI, XXVII y XLV y 101 bis fracción V numeral 1, 2, 3, 4, 5, 16, 18, 39, 40 y 41 del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua vigente y los artículos 1, 2, 3 fracción I, II, III, X, XII, XVI, XXX, XXXVII, XXXVIII, 4, 5, 7, 31, 32 y demás aplicables de los Lineamientos que Regulan los Procesos de Auditorías, Verificación, Visitas y/o Inspecciones del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, publicado el 21 de febrero de 2022 en la Gaceta Municipal; y en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo y Evaluación para el ejercicio fiscal 2022, aprobado el 16 de febrero de 2022 mediante oficio no. 0037-2022 CHIH/DESP.PRES y publicado el 21 de febrero de 2022 en la Gaceta Municipal conforme el oficio número OIC-909/2022 del 19 de agosto de 2022, dirigido al C. Lic. Mario Eduardo García Jiménez, Director General de Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, suscrito por la C. Lic. Mariana De Lachica Huerta, Titular del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, que contiene la orden para realizar la auditoría número OIC-11/DIF/AI/2022, a los recursos a los recursos ejercidos con motivo de sus funciones del periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

Chihuahua capital de trabajo y resultados

2024 ÓRGANO DE CONTROL Y EVALUACIÓN

Datos de la Auditoría

Área auditada: Sistema Para El Desarrollo Integral de la Familia
Auditoría núm.: OIC-11/DIF/AI/2022
Ejercicio Revisado: 2021

Datos de Observaciones

		HALLAZGOS	ACCIONES SOLVENTADAS		OBSERVACIONES	
			Correctivas	Preventivas	Correctivas	Preventivas
I	Egresos	33	16	0	16	0
II	Estados Financieros	0	0	0	0	0

Resumen de observaciones	
Observaciones Correctivas:	33
Observaciones preventivas:	0

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

EGRESOS

Hallazgo 1 CAUCIÓN DE LA COORDINADORA ADMINISTRATIVA.

El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, presenta un Título de Crédito de los denominados Pagaré, para garantizar el manejo de los recursos del DIF, por un importe de $35,000.00 (Treinta y cinco mil pesos 00/100 m.n.).

ACCIÓN CORRECTIVA:

No obstante haber presentado un pagaré para garantizar el manejo de los recursos del Organismo, y que su importe que no ampara ni el 1% del Presupuesto destinado para el ejercicio 2021, contraviniendo el artículo 168 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, donde se establece que "El encargado de las finanzas del Estado y los demás funcionarios y empleados que manejen, recauden o administren fondos públicos, otorgarán garantía suficiente"; y el 65 de Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que establece los medio por los cuales se debe presentar dicha caución, siendo los siguientes:

A) Fianza, deberá ser otorgada por una institución autorizada para dichos fines.
B) Prenda, deberá celebrarse el contrato respectivo en el cual se describa el bien objeto del contrato, así como las obligaciones a cargo del otorgante.
C) Hipoteca, deberán hacerse las inscripciones marginales en el Registro Público de la Propiedad sobre dicho bien.
D) Numerario, la cantidad que se otorgue deberá depositarse en la cuenta que para tal efecto se apertura y se establezca algún mecanismo para que sólo el Ayuntamiento ejerza el manejo de tal cuenta.
Observándose, que el denominado Pagaré, no está contemplado como caución.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

En relación con el monto de la garantía, se responde lo siguiente:

No se acepta la acción correctiva, ya que, en relación con la misma, el artículo 168 señala lo siguiente: "El encargado de las finanzas del Estado y los demás funcionarios y empleados que manejen, recauden o administren fondos públicos, otorgarán garantía suficiente".

La normativa invocada no señala que el porcentaje de la garantía deba amparar al menos el 1% del presupuesto del ejercicio, siendo que dicha garantía fue fijada por el Consejo Directivo como órgano máximo del Organismo Descentralizado, tomando en consideración distintos factores como son: auditorías realizadas por otros órganos de fiscalización (ASECH), e historial del encargado de las finanzas públicas del organismo.

En relación con la forma de la caución, se responde lo siguiente:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Si bien, el artículo 65 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, señala lo siguiente: "La persona titular de la tesorería, al iniciar sus funciones, deberá caucionar su manejo con la garantía suficiente que fije el Ayuntamiento, la cual podrá ser revisada cada año y, en su caso, podrá aumentarse o disminuirse. La caución podrá otorgarse por los siguientes medios:

A) Fianza, deberá ser otorgada por una institución autorizada para dichos fines.

B) Prenda, deberá celebrarse el contrato respectivo en el cual se describa el bien objeto del contrato, así como las obligaciones a cargo del otorgante.

C) Hipoteca, deberán hacerse las inscripciones marginales en el Registro Público de la Propiedad sobre dicho bien.

D) Numerario, la cantidad que se otorgue deberá depositarse en la cuenta que para tal efecto se apertura y se establezca algún mecanismo para que sólo el Ayuntamiento ejerza el manejo de tal cuenta".

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

No se acepta la acción correctiva, ya que la misma se encuentra fundamentada en el artículo 168 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua, normativa en la cual no establece la forma de otorgar la garantía, siendo el Consejo Directivo como órgano máximo del Organismo Descentralizado quien aprobó que la garantía fuera otorgada a través de la figura del "PAGARÉ".

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
E CONTROL
NTROL Y EVALUACIÓN

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Al respecto, una vez analizada la información y los argumentos vertidos por el Organismo, se determina que no se solventa la observación debido a que no cumple con las disposiciones establecidas para el cumplimiento de la aplicación de la garantía suficiente, así como, no se acreditó el cumplimiento de la garantía como lo establece el Código Municipal en su artículo 65.

Hallazgo 2 COMPENSACIONES

Se efectuaron erogaciones por concepto de compensaciones al personal del Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, por un monto de $9´282,807.64, analizando un monto de $3´648,497.72 el pago se realizó a un promedio de 125 personas de manera mensual, integrándose los principales a continuación:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Nombre	Puesto	Mensual
Thelma María Rivero Espinoza	Director General	71,946.54
Mario Eduardo García Jiménez	Director General	78,750.00
Mónica Aranda Balandrán	Subdirector Asistencia Social	39,909.08
María Elena Seyffert López	Coordinadora Administrativa	39,907.33
Karla Marissa Cozza Aragón	Directo de Área	39,907.40
Luis fernando García Casas	Jefe del Departamento	33,500.00
Claudia Alejandrina Barraza Ramos	Coordinadora	24,629.74
Mariam Carolina Abdo Fierro	Jefa del Departamento	18,900.00
Viviana Cecilia González Ramírez	Jefa del Departamento	18,900.00
María Beatríz Torrecillas Fitch	Jefa Departamento	12,100.00
	Total	**$378,450.09**

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Se verificó que las erogaciones por este concepto se hayan cubierto de acuerdo al tabulador debidamente aprobado, mismo que debe ser anexo al Presupuesto de Egresos del Municipio de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Estado, y soportados con las nóminas correspondientes y debidamente firmadas, que no hubiera duplicidad en el pago mediante transferencia bancaria de manera quincenal, y que su registro contable fuera el correcto.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Del análisis a las listas de raya por concepto del pago de la compensación, proporcionadas por la Dirección Administrativa, se conoció lo siguiente:

I. Del análisis a las nóminas donde se paga el concepto de compensación, se observa que el Organismo Descentralizado está piramidando el pago de la compensación, debido a que al importe de la compensación, se le está integrando el concepto de las retenciones como parte de las percepciones, lo que equivale a que la base gravable se está incrementando, tal como se muestra a continuación:

Rivero Espinoza Thelma Maria
DIRECTOR
01/Ene/2021 al 31/Ene/2021

Percepciones		Deducciones	
13 Compensación	65,946.54	41 ISR antes del Subsidio al empleo	15,066.32
132 Ret. Al trabajador pagadas x Empresa	15,066.32	45 I.S.R. (del mes)	15,066.32
		99 Ajuste al neto	- 0.06
Total Percepciones	81,012.86	**Total Deducciones**	15,066.26
Neto a Pagar	65,946.60		

De tal manera que si se considera como base gravable el monto de $81,012.86 el DIF tendría que considerar esta base para el cálculo del impuesto, como sigue:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

	Base	81,012.86
(-)	Límite inferior	42,537.59
(=)	Exedente	38,475.27
(*)	% sobre excedente	30.00%
(=)	Impuesto marginal	11,542.58
(+)	Cuota fija	7,980.73
(=)	ISR	19,523.31
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	19,523.31
	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

El impuesto resultante sería de $19,523.31, contra el determinado por el DIF por $15,066.32, habría una diferencia de $4,456.99, que estaría pendiente de declarar.

Otras consideraciones:

- ***Si se considera como base gravable el monto de $81,012.86 el DIF tendría que considerar esta base para el pago de aguinaldo, prima vacacional y fondo de ahorro, indemnizaciones de haberla, cuotas al IMSS, Infonavit y SAR e impuestos locales sobre nóminas.***

- ***En relación a lo anterior el DIF está incurriendo en calcular las retenciones del ISR sobre una base menor, y por ende pagan menos impuestos, incurriendo en una evasión parcial del citado impuesto.***

- ***Y, considerando que el patrón asuma el costo de los impuestos de sus trabajadores, pudiera ser que lo estén perjudicando, debido a que, si se trata de trabajadores obligados a presentar declaración anual, ¿qué impuesto acreditarían contra el ISR anual si su patrón no les efectuó ninguna retención? ¿Tendría entonces que pagar la totalidad del ISR causado en el ejercicio?, y en caso de que, en la constancia de retenciones, el patrón señalara el ISR pagado por él como si en realidad lo hubiera retenido: ¿Qué pasaría con el diferencial en los ingresos que cada quincena se deposita en la cuenta del trabajador? ¿Llegarían a considerarse dentro del capítulo de otros ingresos? ¿Estaríamos en presencia de una discrepancia fiscal?***

II. Al integra la retención del trabajador pagada por el patrón a las percepciones, por lo tanto, la compensación se incrementa violentando los topes estipulados en el tabulador.

En relación a lo anterior, se hizo el recálculo de las retenciones de los funcionarios con mayor cuantía durante el ejercicio de 2021, poniendo como ejemplo el mes de enero de 2021, quedando como sigue:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL
COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

60988 Rivero Espinoza Thelma Maria	01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación		65,946.54
Ret. al trabajador pagadas por ..		15,066.32
Total Percepciones		81,012.86
I.S.R. antes de Subs al Empleo		15,066.32
I.S.R. (mes)		15,066.32
Ajuste al neto		-0.06
Total Deducciones		15,066.26
Neto a pagar		**65,946.60**

	Base	81,012.86
(-)	Límite inferior	42,537.59
(=)	Exedente	38,475.27
(*)	% sobre excedente	30.00%
(=)	Impuesto marginal	11,542.58
(+)	Cuota fija	7,980.73
(=)	ISR	19,523.31
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	19,523.31

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$15,066.32
	Debieron retener	19,523.31
	Diferencia	$ 4,456.99

60989 Garcia Jimenez Mario Eduardo	01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación		59,924.05
Ret. al trabajador pagadas por ..		13,259.57
Total Percepciones		73,183.62
I.S.R. antes de Subs al Empleo		13,259.57
I.S.R. (mes)		13,259.57
Ajuste al neto		0.05
Total Deducciones		13,259.62
Neto a pagar		**59,924.00**

	Base	73,183.62
(-)	Límite inferior	42,537.59
(=)	Exedente	30,646.03
(*)	% sobre excedent	30.00%
(=)	Impuesto margina	9,193.81
(+)	Cuota fija	7,980.73
(=)	ISR	17,174.54
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	17,174.54

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$13,259.57
	Debieron retener	17,174.54
	Diferencia	$ 3,914.97

Chihuahua capital de trabajo y resultados
- 2024
ERNO DE CONTROL
, CONTROL Y EVALUACIÓN

60698 Aranda Balandran Monica	01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación		35,909.08
Ret. al trabajador pagadas por ..		6,448.33
Total Percepciones		42,357.41
I.S.R. antes de Subs al Empleo		6,448.33
I.S.R. (mes)		6,448.33
Ajuste al neto		0.08
Total Deducciones		6,448.41
Neto a pagar		**35,909.00**

	Base	42,357.41
(-)	Límite inferior	26,988.51
(=)	Exedente	15,368.90
(*)	% sobre excedente	23.52%
(=)	Impuesto marginal	3,614.77
(+)	Cuota fija	4,323.58
(=)	ISR	7,938.35
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	7,938.35

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 6,448.33
	Debieron retener	7,938.35
	Diferencia	$ 1,490.02

60987 Seyffert Lopez Maria Elena	01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación		35,909.08
Ret. al trabajador pagadas por ..		6,448.33
Total Percepciones		42,357.41
I.S.R. antes de Subs al Empleo		6,448.33
I.S.R. (mes)		6,448.33
Ajuste al neto		0.08
Total Deducciones		6,448.41
Neto a pagar		**35,909.00**

	Base	42,357.41
(-)	Límite inferior	26,988.51
(=)	Exedente	15,368.90
(*)	% sobre excedent	23.52%
(=)	Impuesto margina	3,614.77
(+)	Cuota fija	4,323.58
(=)	ISR	7,938.35
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	7,938.35

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 6,448.33
	Debieron retener	7,938.35
	Diferencia	$ 1,490.02

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

60849 Cozza Aragon Karla Marissa
01/Ene/2021 al 31/Ene/2021

Compensación	12,868.68
Ret. al trabajador pagadas por ..	1,338.13
Total Percepciones	14,206.81
I.S.R. antes de Subs al Empleo	1,338.13
I.S.R. (mes)	1,338.13
Ajuste al neto	-0.12
Total Deducciones	1,338.01
Neto a pagar	**12,868.80**

	Base	14,206.81
(-)	Límite inferior	13,381.48
(=)	Exedente	825.33
(*)	% sobre excedente	21.36%
(=)	Impuesto marginal	176.29
(+)	Cuota fija	1,417.12
(=)	ISR	1,593.41
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	1,593.41

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 1,338.13
	Debieron retener	1,593.41
	Diferencia	$ 255.28

61038 Garcia Casas Luis Fernando
01/Ene/2021 al 31/Ene/2021

Compensación	12,894.01
Ret. al trabajador pagadas por ..	1,342.67
Total Percepciones	14,236.68
I.S.R. antes de Subs al Empleo	1,342.67
I.S.R. (mes)	1,342.67
Ajuste al neto	0.01
Total Deducciones	1,342.68
Neto a pagar	**12,894.00**

	Base	14,236.68
(-)	Límite inferior	13,381.48
(=)	Exedente	855.20
(*)	% sobre excedent	21.36%
(=)	Impuesto margina	182.67
(+)	Cuota fija	1,417.12
(=)	ISR	1,599.79
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	1,599.79

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 1,342.67
	Debieron retener	1,599.79
	Diferencia	$ 257.12

61074 Barraza Ramos Claudia Alejandrina
01/Ene/2021 al 31/Ene/2021

Compensación	15,129.74
Ret. al trabajador pagadas por ..	1,809.51
Total Percepciones	16,939.25
I.S.R. antes de Subs al Empleo	1,809.51
I.S.R. (mes)	1,809.51
Ajuste al neto	-0.06
Total Deducciones	1,809.45
Neto a pagar	**15,129.80**

	Base	16,939.25
(-)	Límite inferior	13,381.48
(=)	Exedente	3,557.77
(*)	% sobre excedente	21.36%
(=)	Impuesto marginal	759.94
(+)	Cuota fija	1,417.12
(=)	ISR	2,177.06
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	2,177.06

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 1,809.51
	Debieron retener	2,177.06
	Diferencia	$ 367.55

61062 Abdo Fierro Mariam Carolina
01/Ene/2021 al 31/Ene/2021

Compensación	17,394.01
Ret. al trabajador pagadas por ..	2,293.16
Total Percepciones	19,687.17
I.S.R. antes de Subs al Empleo	2,293.16
I.S.R. (mes)	2,293.16
Ajuste al neto	0.01
Total Deducciones	2,293.17
Neto a pagar	**17,394.00**

	Base	19,687.17
(-)	Límite inferior	13,381.48
(=)	Exedente	6,305.69
(*)	% sobre excedent	21.36%
(=)	Impuesto margina	1,346.90
(+)	Cuota fija	1,417.12
(=)	ISR	2,764.02
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	2,764.02

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)

Diferencia ISR	Retenido	$ 2,293.16
	Debieron retener	2,764.02
	Diferencia	$ 470.86

COTEJADO ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

61009 Gonzalez Ramirez Viviana 01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación	17,806.58
Ret. al trabajador pagadas por ..	2,381.28
Total Percepciones	20,187.86
I.S.R. antes de Subs al Empleo	2,381.28
I.S.R. (mes)	2,381.28
Ajuste al neto	-0.22
Total Deducciones	2,381.06
Neto a pagar	**17,806.80**

	Base	20,187.86
(-)	Límite inferior	13,381.48
(=)	Exedente	6,806.38
(*)	% sobre excedente	21.36%
(=)	Impuesto marginal	1,453.84
(+)	Cuota fija	1,417.12
(=)	ISR	2,870.96
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	2,870.96

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)
Diferencia ISR	Retenido	$ 2,381.28
	Debieron retener	2,870.96
	Diferencia	$ 489.68

61010 Torrecillas Fitch Maria Beatriz 01/Ene/2021 al 31/Ene/2021	
Compensación	11,100.00
Ret. al trabajador pagadas por ..	1,021.18
Total Percepciones	12,121.18
I.S.R. antes de Subs al Empleo	1,021.18
I.S.R. (mes)	1,021.18
Ajuste al neto	0.00
Total Deducciones	1,021.18
Neto a pagar	**11,100.00**

	Base	12,121.18
(-)	Límite inferior	11,176.63
(=)	Exedente	944.55
(*)	% sobre excedent	17.92%
(=)	Impuesto margina	169.26
(+)	Cuota fija	1,022.01
(=)	ISR	1,191.27
(-)	Subsidio	-
(+/-)	ISR/SUBSIDIO	1,191.27

	POSITIVO ES	I.S.R. (sp)
	NEGATIVO ES	Subsidio al Empleo (sp)
Diferencia ISR	Retenido	$ 1,021.18
	Debieron retener	1,191.27
	Diferencia	$ 170.09

COTEJADO ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

2024

ONTROL Y EVALUA

Basado en lo anterior:

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***Se determinaron pagos en exceso por concepto de compensación, diferencias precisadas en el mes de enero de 2021, de los funcionarios que se relacionan en el siguiente cuadro:***

Nombre	Puesto	Compensación Mensual Asignada	Retenciones al Trabajador pagadas por la empresa	Total Percepciones	Tope según Tabulador	Diferencia Pagada en exceso
Thelma María Rivero Espinoza	Director General	65,946.54	15,066.32	81,012.86	78,750.00	- 2,262.86
Mario Eduardo García Jiménez	Coordinador General	59,924.05	13,259.57	73,183.62	68,250.00	- 4,933.62
Mónica Aranda Balandrán	Coordinador Social	35,909.08	6,448.33	42,357.41	42,000.00	- 357.41
María Elena Seyffert López	Coordinadora Administrativa	35,907.33	6,447.92	42,355.25	42,000.00	- 355.25
Eduardo Frayre Valenzuela	Coord. Planeación y Proy.	28,000.00	4,588.12	32,588.12	33,600.00	1,011.88
Karla Marissa Cozza Aragón	Jefa de Departamento	12,868.68	1,338.13	14,206.81	18,900.00	4,693.19
María Beatríz Torrecillas Fitch	Jefa Departamento	11,100.00	1,021.18	12,121.18	18,900.00	6,778.82
Mariam Carolina Abdo Fierro	Jefa del Departamento	17,394.01	2,293.16	19,687.17	18,900.00	- 787.17
Luis fernando García Casas	Jefe del Departamento	12,894.01	1,342.67	14,236.68	18,900.00	4,663.32
Viviana Cecilia González Ramírez	Jefa del Departamento	17,806.58	2,381.28	20,187.86	18,900.00	- 1,287.86
Claudia Alejandrina Barraza Ramos	Jefa del Departamento	15,129.74	1,809.51	16,939.25	18,900.00	1,960.75
					Total Diferencias	**$ 9,123.79**

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Lo anterior en incumplimiento al Apartado X.- Tabulador de Sueldos del Manual para la Administración de las Prestaciones y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***Se determinaron diferencias por concepto de retenciones que debieron descontar de las percepciones por concepto de la compensación, en los meses de enero a diciembre de 2021, de los funcionarios que se relacionan en el siguiente cuadro:***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Funcionario	Cálculo de Retenciones por el DIF	Recálculo de Retenciones sobre la nueva Base	Diferencias
Rivero Espinoza Thelma Maria	117,285.42	150,314.61	33,029.19
Garcia Jimenez Mario Eduardo	169,304.52	220,425.84	51,121.32
Aranda Balandran Monica	93,222.31	118,712.10	25,489.79
Seyffert Lopez Maria Elena	80,335.53	102,021.03	21,685.50
Cozza Aragon Karla Marissa	29,047.12	35,526.57	6,479.45
Garcia Casas Luis Fernando	39,355.14	47,982.92	8,627.78
Barraza Ramos Claudia Alejandrina	44,035.32	53,565.34	9,530.02
Abdo Fierro Mariam Carolina	25,826.72	31,153.67	5,326.95
Gonzalez Ramirez Viviana	47,114.63	58,462.47	11,347.84
Torrecillas Fitch Maria Beatriz	11,770.58	14,929.22	3,158.64
Totales	657,297.29	833,093.75	**175,796.46**
		Total Diferencias	$175,796.46

Lo anterior en incumplimiento a lo que establece el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Ley, Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

No se acepta la acción correctiva debido a que el concepto de compensación se encuentra pagado correctamente de conformidad con el tabulador aprobado para el ejercicio fiscal de 2021, lo anterior en cumplimiento al apartado X.- Tabulador de Sueldos del Manual para la administración de las Prestaciones y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

La diferencia se obtiene debido a que para el cálculo se está acumulando al concepto de compensación otra prestación distinta, que corresponde a la retención al trabajador por parte del patrón, dicha prestación fue autorizada por el consejo Directivo de manera independiente a lo contemplado en el tabulador de Sueldos para su pago.

Se anexa manual de remuneraciones 2021, en el que autoriza el pago de dicha prestación identificado en el inciso n) del numeral VII.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Del análisis a los argumentos señalados por el Organismo Descentralizado, se determina lo siguiente:

Primero, no se está observando ni señalando la prestación del pago de las retenciones a los trabajadores pagadas por el patrón.
Segundo, acumular las retenciones a la compensación causaría un aumento en la base gravable, consecuencia pagar más impuestos.
Tercero, lo lógico sería que la retención directa que cause el concepto de compensación, sea pagado por el Organismo.
Cuarto, este ente fiscalizador expresa que el mecanismo utilizado para el pago de la compensación, es únicamente para pagar la cantidad íntegra del concepto de compensación a los trabajadores, del cual están incurriendo en una evasión fiscal por diferencias, determinando que no se solventa la observación determinada.

Hallazgo 3 MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE USO HUMANO

A) MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE USO HUMANO $1´001,406.67

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Beneficiario	Contrato	Importe Ejercido	
Corporativo Katze, S.A. de C.V.	AD-DIF-67/2021	$ 870,000.00	(a1
Luis Javier Lugo Tapia	AD-DIF-10/2021	97,362.28	(b1
Varios		34,044.39	
Total		$ 1,001,406.67	

a1) Contrato para la adquisición de 5,000 pruebas de Antígenos COVID-19, con la empresa Corporativo Katze, S.A. de C.V., por un importe de $876,380.00 (Ochocientos setenta y seis mil trescientos ochenta pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, debiendo presentar una garantía equivalente al 100% del anticipo en cantidad de $438,190.00; una garantía de cumplimiento equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $75,550.00, y garantía para el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $75,550.00, que en todos los casos debieron presentar garantías consistentes en un cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, con una vigencia del 24 de marzo al 31 de agosto de 2021. Sin Observación.

a2) Contrato abierto para la adquisición de insumos para la contingencia del COVID-19 al C. Ing. Luis Javier Lugo Tapia, por un importe mínimo de $300,000.00 y un máximo de $500,000.00, debiendo presentar una garantía de cumplimiento equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $43,103.44, y garantía para el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $43,103.44, que en ambos casos debieron presentar garantías consistentes en un cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, con una vigencia del 15 al 23 de diciembre de 2021.

Sin observación

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
DE CONTROL

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se base en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa ... ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, aplicando en el presente caso la fracción II del mismo; no considerando el ente necesario en esta operación el hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, para realizarlo a través de adjudicación directa, ya que el mismo señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuestal, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado", encuadrando el monto de la operación en el referido artículo y fracción.

Se tomará en cuenta la acción preventiva señalada en el presente informe para futuras operaciones.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73; no se está evaluando el monto del contrato.

Hallazgo 4 GASOLINA

B) GASOLINA $893,542.72

Beneficiario	Contrato	Importe Contratado	Importe Ejercido	Diferencia	
Combustibles Centenario, S.A. de C.V.	AD-DIF-07/2021	$ 550,000.00	$ 852,788.57	-$ 52,788.57	(b1
	AD-DIF-53/2021	250,000.00			
Oxxo Expres, S.A. de C.V.	S/C		40,000.00	40,000.00	(b2
Varios			754.15		
Total		**$ 800,000.00**	**$ 893,542.72**		

b1) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, formalizó con la empresa Combustibles Centenario, S.A. de C.V. los Contratos por concepto de gasolina números AD-DIF-07/2021 por un monto máximo de $550,000.00 IVA incluido, y AD-DIF-53/2021 por monto máximo de $250,000.00 IVA incluido, que totalizan $800,000.00, con una vigencia del 19 de marzo al 31 de agosto de 2021 y del 25 de octubre al 31 de diciembre de 2021 respectivamente.

RECOMENDACIÓN:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

ACCIÓN CORRECTIVA:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL

- ***Por otra parte, del total contratado por $800,000.00, se conoció que el DIF ejerció un monto de $852,788.57 determinándose una diferencia entre lo contratado y ejercido en cantidad de $52,788.57, por lo que los pagos efectuados en exceso a lo contratado al no haber un contrato modificatorio por monto, se consideran como un gasto injustificado en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.***

- ***Asimismo, se observa que entre la vigencia de los contratos AD-DIF-07/2021 y AD-DIF-53/2021 que comprenden del 19 de marzo al 31 de agosto de 2021 y del 25 de octubre al 31 de diciembre de 2021, hay un período de 54 días que el Organismo Descentralizado continuó adquiriendo gasolina por más-menos $135,860.26 sin contrato, considerándose como un gasto injustificado en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.***

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

- La diferencia determinada por la cantidad de $52,788.57 corresponde a operaciones que se encuentran soportadas con el contrato AD-DIF-08/2020 y Adendum del mismo, de fecha 28 de diciembre de 2020, mismos que se anexan al presente.
- En el periodo comprendido del 01 de septiembre al 24 de octubre del 2021, las operaciones realizadas por adquisición de combustible con este proveedor fueron realizadas a través de orden de compra, mismas que se anexan junto con las facturas correspondientes.

Cabe aclarar que el importe determinado por la auditoria por mas menos $135,860.26 no corresponde a lo adquirido en ese periodo, para tal efecto se anexan las órdenes de compra y factura señaladas.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

La diferencia determinada en la acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos. Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Analizada la documentación proporcionada por el Organismo Descentralizado, se observa que anexan como evidencia el contrato AD/DIF/07/2021 y un Adendum que datan del ejercicio 2020, y no corresponden a la vigencia de los contratos que se están analizando AD/DIF/07/2021 y AD/DIF/53/2022; la diferencia determinada corresponde a la suma de los importes contratados contra lo ejercido, por lo anterior se determina no solventar las inconsistencias.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 5 GASOLINA B2

b2) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, adquirió con la empresa Oxxo Exprés, S.A. de C.V. por concepto de Vales de Gasolina la cantidad de $40,000.00 sin contar con un acuerdo de voluntades.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***La adquisición de los Vales de gasolina sin contrato, son considerados como un gasto injustificado en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.***

Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

La diferencia determinada en la acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos. Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Analizada la justificación vertida por el Desarrollo Integral de la Familia, se solventa por no rebasar las ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización.

Hallazgo 6 MATERIALES, ÚTILES, Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA

El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, formalizó con la empresa Proveedora de Comercios TCA, S.A. de C.V. la adquisición de equipamiento para el taller de serigrafía, el cual será destinado como apoyo en especie a la Asociación Civil Promotoría Social a Personas con Discapacidad, de conformidad con el Convenio VIN-DIF/2021, por un monto de $110,508.00 IVA incluido, habiéndose ejercido la cantidad de $180,437.76, con una vigencia del 20 al 31 de agosto de 2021, debiendo presentar una fianza consistente

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

en cheque cruzado por $11,050.80 equivalente al 10% del total contratado, y garantía para el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $11,050.80 consistente en un cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, ejerciéndose la cantidad de $180,437.76

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
Y EVALUACIÓN

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.***

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el dictamen solicitado y la investigación de mercado, se aclara que no se solicitó en el oficio de 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Al respecto, una vez analizada la información y los argumentos vertidos por el Organismo, se determina solventa la observación.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

- ***Del análisis a la documentación soporte se conoció que el contrato de referencia era por un monto de $110,508.00 y el DIF ejerció un monto de $180,437.76, determinándose una diferencia entre lo contratado y ejercido en cantidad de $69,929.76, por lo que los pagos efectuados en exceso a lo contratado al no haber un contrato modificatorio por monto, se consideran como un gasto injustificado en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.***

  Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

La diferencia determinada por la cantidad de $69,929.76 es inexistente, ya que corresponde a dos operaciones distintas, que son las siguientes:

No. póliza	Fecha	Concepto	Importe	
C02928	10/08/2022	Kits para Veraneadas en ce	$180,437.76	(1
		Material para Taller de		
C02725	27/08/2022	Serigrafía	110,508.00	(2
			$ 290,945. 76	

1) Se registró en la cuenta contable de Materiales. Útiles y Equipos Menores

2) Se registró en la cuenta contable Ayudas Sociales a Instituciones Sin Fines de Lucro

SE ANEXA EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE ACLARA LA DIFERENCIA

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

La operación de $180.437.76 se realizó de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así corno en la Ley y este Reglamento.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL Y EVALUACIÓN

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos.

Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Al respecto, una vez analizada la información soporte y los argumentos vertidos por el Organismo, se determina solventa la observación.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 7 MATERIALES, ÚTILES, Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA C3, MATERIALES COMPLEMENTARIOS D1, D2, MATERIALES Y SUMINISTROS MÉDICOS E1

D) MATERIALES COMPLEMENTARIOS $473,751.04

Beneficiario	Contrato	Contratado	Ejercido	
Nidia Yanette Espinoza Arciniega	AD-DIF-25/2021	316,265.88	$ 328,687.16	(d1
Distribuidora 30 de junio, S.A. de C.V.	S/C	124,383.82	124,383.82	(d2
Varios			20,680.06	
			Total $ 473,751.04	

d1) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, formalizó con la persona física Nidia Yanette Espinoza Arciniega, el contrato número AD-DID-25/2021 por concepto de suministro e instalación de anuncios institucionales para el CEDEFAM Punta Oriente y el Centro Comunitario El Porvenir, por un importe de $316,265.88 IVA incluido, con una vigencia del 15 de junio al 31 de agosto de 2021, habiéndose ejercido la cantidad de $328,687.16, debiendo presentar una fianza consistente en cheque cruzado por $27,264.30 equivalente al 10% del total contratado, y garantía para el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, equivalente al 10% del monto total contratado sin IVA por $27,264.30 consistente en un cheque cruzado.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

d2) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, adquirió con la empresa Distribuidora 30 de junio, S.A. de C.V., el servicio de instalación de persianas por un importe de $124,383.82 para diferentes áreas del DIF sin contar con un acuerdo de voluntades.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia,***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

ORGANO INTERNO DE CONTROL
COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

- ***A su vez, violenta las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.***

- ***La adquisición de persianas sin mediar contrato, son considerados como un gasto injustificado en incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.***

Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

E) MATERIALES Y SUMINISTROS MÉDICOS $436,546.04

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Beneficiario	Contrato	Contratado	Ejercido	
Insumos Médicos Equilibra, S.A. de C.V.	AD-DIF-12/2021	350,000.00	$ 237,193.19	(e1
Luis Javier Lugo Tapia	AD-DIF-10/2021	500,000.00	185,049.00	(e2
Varios			14,303.85	
Total			$ 436,546.04	

e1) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, formalizó la adquisición de insumos médicos con la empresa Insumos Médicos Equilibra, S.A. de C.V., mediante el contrato abierto número AD-DIF-12/2021 por un monto mínimo de $130,000.00 y un monto máximo de $350,000.00, con una vigencia del 25 de marzo al 31 de agosto de 2021, debiendo presentar cheque cruzado por importe de $30,172.41 equivalente al 10% del monto máximo contratado por el cumplimiento del mismo, así como cheque cruzado por importe de $30,172.21 equivalente al 10% del monto total del contrato para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, habiéndose ejercido la cantidad de $237,193.19

COTEJADO ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

Chihuahua capital de trabajo y resultados

- 2024

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

CONTRALORÍA Y EVALUACIÓN

RESPUESTA DIF MUNCIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa . . . ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

II. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

III. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

Chihuahua capital de trabajo y resultados

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

- 2024
CONTROL Y EVALUACIÓN

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Hallazgo 8 MATERIALES Y SUMINISTROS MÉDICOS E2

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

e2) El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua, formalizó la adquisición de insumos para hacer frente a la contingencia ocasionada por la presencia del COVID-19 con la persona física Luis Javier Lugo Tapia, mediante el contrato abierto número AD-DIF-12/2021 por un monto mínimo de $300,000.00 y un monto máximo de $500,000.00, con una vigencia del 24 de marzo al 31 de agosto de 2021, debiendo presentar cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable por importe de $43,103.44 equivalente al 10% del monto máximo contratado por el cumplimiento del mismo, así como cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable por importe de $43,103.44 equivalente al 10% del monto total del contrato para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, habiéndose ejercido la cantidad de $185,049.00

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ÓNTROL
EVALUACIÓN

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se base en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa ... ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

encuadre con la operación, aplicando en el presente caso la fracción II del mismo; no considerando el ente necesario en esta operación el hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, para realizarlo a través de adjudicación directa, ya que el mismo señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado", encuadrando el monto de la operación en el referido artículo y fracción.

Se tomará en cuenta la acción preventiva señalada en el presente informe para futuras operaciones.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024

Hallazgo 9 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES A

a) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-27/2021 con el C. Cristian Manuel Ortiz Jáquez, por la prestación del servicio consistente en la elaboración de 56 Programas Internos de Protección Civil para las diferentes unidades administradas por el DIF, así como capacitación de brigadas de emergencia en habilidades de protección civil a 200 empleados, por un monto de $812,000.00 (Ochocientos doce mil pesos 00/100 m.n.) incluyendo el IVA, pagaderos en dos exhibiciones consistiendo en un anticipo del 50% por $406,000.00 incluido el IVA, y el resto de $406,000.00 al concluir los servicios, estableciendo una garantía consistente en cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable por $406,000.00 equivalente al 100% del anticipo; cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable por $70,000.00 equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el cumplimiento del contrato, y, cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable por $70,000.00 equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción,

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios; con una vigencia del 02 de julio al 31 de agosto de 2021.

Con fecha 8 de julio el DIF determina modificar el contrato AD-DIF-27/2021 en la Cláusula Cuarta consistiendo en no otorgar anticipo y pagar en una sola exhibición al término de los trabajos; así como la Cláusula Sexta de las Garantías, donde se exceptúa la presentación de la garantía de anticipo.

Asimismo, con fecha 27 de agosto de 2021, se elabora convenio modificatorio por la vigencia del contrato, debiendo ser entregados los trabajos el día 30 de septiembre de 2021.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL
EVALUACIÓN

RESPUESTA DIF MUNCIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa . . . ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

Chihuahua capital de trabajo y resultados

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

2024
CONTROL

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Hallazgo 10 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES B

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

b) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-56/2021 con la Sociedad Civil López Ortega Magallanes Asociados, Orientadores Familiares, por la prestación del servicio consistente en la realizar la primera etapa de los trabajos para llevar a cabo un conjunto de políticas públicas que encaminen a que sus demarcaciones sean consideradas "Familiarmente Sostenibles", por un monto de $365,000.00 (Trescientos sesenta y cinco mil pesos 00/100 m.n.) incluyendo el IVA, pagaderos en una sola exhibición al término de los trabajos, estableciendo una garantía consistente en cheque cruzado por $31,508.62 equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el cumplimiento del contrato, y, cheque cruzado por $31,508.62 equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios; con una vigencia del 03 de noviembre al 31 de diciembre de 2021.

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

RESPUESTA DIF MUNCIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa .

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

. . ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

Chihuahua capital de trabajo y resultados

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11,

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 11 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS INTEGRALES C

c) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-22/2021 con la empresa Registros Automatizados de México, S.A. de C.V., por la prestación del servicio consistente en la realizar la segunda etapa del Sistema Institucional de archivo del DIF, por un monto de $243,000.00 (Doscientos cuarenta y tres mil pesos 00/100 m.n.) incluyendo el IVA, pagaderos en dos exhibiciones, consistentes en $121,800.00 por el 50% de anticipo otorgado, y la segunda parte del 50% por $121,800.00 al término de los trabajos, estableciendo una garantía consistente en cheque cruzado por $121,800.00 equivalente al 100% del anticipo; cheque cruzado equivalente al 10% por importe de $21,000.00 sin incluir el IVA del total contratado para garantizar el cumplimiento del contrato; y, cheque cruzado por $21,000.00 equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios; con una vigencia del 24 de mayo al 09 de septiembre de 2021.

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

RESPUESTA DIF MUNCIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, . . ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

COTEJADO
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
CONTROL

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Hallazgo 12 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES A

Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-18/2021 y AD-DIF-32/2021 con la empresa Constructora Gadyp, S.A. de C.V., por la prestación del servicio consistente en adecuaciones e impermeabilización de diversos inmuebles que el DIF administra, por un monto de $175,849.04 (Ciento setenta y cinco mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 04/100 m.n.) incluyendo el IVA y $88,898.05 (Ochenta y ocho mil ochocientos noventa y ocho pesos 05/100 m.n.), el primero será pagado en cuatro exhibiciones, consistentes en $87,924.52 por el 50% de anticipo otorgado, posteriormente $14,090.52, $12,122.00 y $61,712.00; del segundo contrato $44,449.02 equivalente al 50% de anticipo, posteriormente $15,045.20 y $29,403.83, estableciendo una garantía consistente en cheque cruzado por $87,924.52 y $44,449.02 equivalente al 100% de los anticipos otorgados; cheque cruzado equivalente al 10% por importe de $15,159.40 y $7,663.66 sin incluir el IVA del total contratado para garantizar el cumplimiento de los contratos; y, cheque cruzado por $15,159.40 y $7,663.66

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.***

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

  Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el dictamen solicitado y la investigación de mercado, se aclara que no se solicitó en el oficio de 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

COTEJADO
ORGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Analizada la documentación requerida y presentada por el Organismo Descentralizado, se solventa la observación.

Hallazgo 13 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES B

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-25/2021 y AD-DIF-60/2021 con la persona física Nidia Yanette Espinoza Arciniega, por la prestación del servicio consistente en suministro, reparación e instalación de anuncios institucionales de diversos inmuebles que el DIF administra, por un monto de $316,265.88 (Trescientos dieciséis doscientos sesenta y cinco pesos 88/100 m.n.) incluyendo el IVA y $177,016.00 (Ciento setenta y siete mil dieciséis pesos 00/100 m.n.), pagaderos conforme se presenten los trabajos terminados, asimismo, se establecieron garantías consistente en cheque cruzado para garantizar el 100% de los anticipos otorgados; cheque cruzado equivalente al 10% sin incluir el IVA del total contratado para garantizar el cumplimiento de los contratos; y, cheque cruzado equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

  Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:
Se anexan los dictámenes solicitados y las investigaciones de mercado, respecto al contrato AD-DIF-60/2021, se aclara que no se solicitó en el oficio de 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
- 2024
NO DE CONTROL
Y EVALUACIÓN

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Analizada la documentación requerida y presentada por el Organismo Descentralizado, se solventa la observación.

Hallazgo 14 CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES C

Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-15/2021 y AD-DIF-43/2021 con la empresa Servicios de Limpieza Poliselex, S.A. de C.V., por la prestación del servicio de limpieza general de las instalaciones administrativas y alberca del DIF, por la cantidad mensual de $21,982.00 (Veintiún mil novecientos ochenta y dos pesos 88/100 m.n.) incluyendo el IVA, asimismo, se establecieron garantías consistentes en cheque cruzado para garantizar el equivalente al 10% sin incluir el IVA del total contratado para garantizar el cumplimiento de los mismos; y, cheque cruzado equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

RECOMENDACIÓN:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa . . . ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos,

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
O DE CONTROL
NTROL Y EVALUACIÓN

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL Y EVALUACIÓN

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Hallazgo 15 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL A

Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
P11871	27/12/2021	REALIZACION DE POSADA VIRTUAL DE CENTROS COMUNITARIOS.	$ 17,000.01
P02314	09/04/2021	PREPARACION DE 2 DIAS DE GRABACION, EDICION DE VIDEO Y TRANSMISION VIA FACEBOOK DE DIA DE LA NIÑEZ.	27,000.01
P11869	27/12/2021	POSADA VIRTUAL PARA PERSONAL DEL DIF.	17,000.01
P05052	25/06/2021	GRABACIÓN,EDICIÓN Y TRANSMISIÓN DEL FESTIVAL DEL DIA DE LA MADRE Y DEL PADRE.	27,000.00
P02156	18/03/2021	GRABACION, EDICION Y TRANSMISION EN FACEBOOK DE 7 CONFERENCIAS EXPOFAMILIA.	85,840.00
			$173,840.03

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Del análisis a los contratos celebrados con el C. Carlos Felipe Hernández Martínez, se determinó que los eventos detallados en el cuadro anterior, fueron trabajos adicionales a los contratados, por lo que debieron ser pagados en forma adicional por la cantidad acordada por ambas partes como lo estipula la Segunda Cláusula de los contratos AD-DIF-03/2021 y AD-DIF-41/2021, concluyendo que para dichos eventos adicionales se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos y satisfacer los objetivos para los que fueron destinados.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Por lo que se refiere a los pagos realizados al C. Carlos Felipe Hernández Martínez por la cantidad total de $173,840.03, por concepto de eventos adicionales a los contratados, mismos que no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

La diferencia determinada en la acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos. Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

SE ANEXAN ORDENES DE COMPRA

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa la observación por el apego al artículo de referencia, no obstante, para dejar constancia se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos públicos.

Hallazgo 16 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL B

Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
P03093	44295	Regalos para rifa festejo virtual Día Niño en Centros Comunitarios.	$ 65,093.98
P04955	44361	Regalos para rifa festejo papá y mamá Centros comunitarios.	19,500.27
P04953	44361	Regalos para rifa festejo papá y mamá Centros comunitarios.	3,329.55
			$ 87,923.80

Del análisis a las adquisiciones efectuada por la empresa Proveedora de Comercios TCA, S.A.S de C.V., se conoció dichas adquisiciones detalladas en el cuadro anterior, concluyendo que para dichos eventos se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos y satisfacer los objetivos para los que fueron destinados.

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.***

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Por lo que se refiere a los pagos realizados a la empresa Proveedora de Comercios TCA, S.A.S. de C.V. por la cantidad total de $87,923.80, por concepto de regalos para rifa del festejo virtual del día del niño, día del papá y mamá de los centros comunitarios, no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el dictamen solicitado y la investigación de mercado, se aclara que no se solicitó en el oficio de 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

La acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior,
así como en la Ley y este Reglamento.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos. Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

SE ANEXAN ORDENES DE COMPRA

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa la observación por el apego al artículo de referencia, no obstante, para dejar constancia se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos públicos.

Hallazgo 17 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL C

Estos importes corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

PÓLIZA	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE
P11539	15/12/2021	Nueva Walmart de México	Regalos para posada de empleados.	$80,917.02
P12565	20/12/2021	Carlos Andrés Aguilar	1000 piezas juguetes variados para diversas actividades Centros Comunitarios.	$78,996.00
P04232	12/05/2021	Candy Manía	9000 bolsas dulces para festejo Día Niño en CC.	$65,250.00

Del análisis a las adquisiciones efectuada por la empresa Nueva Walmart de México, S. de R.L. de C.V., Candy Manía, S.A. de C.V. y el C. Carlos Andrés Aguilar, se conoció que dichas adquisiciones por los conceptos detallados en el cuadro anterior, se concluye que se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos y satisfacer los objetivos para los que fueron destinados.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

ACCIÓN CORRECTIVA:

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.***

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

  Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:
Se anexan los dictámenes solicitados y las investigaciones de mercado.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Analizada la documentación presentada por el Organismo, se determina solventa la observación.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Por lo que se refiere a los pagos realizados a la empresa Nueva Walmart de México, S. de R.L. de C.V. por la cantidad total de $80,917.02; EL C. Carlos Andrés Aguilar por $78,996.00 y Candy Manía, S.A. de C.V. por $65,250.00, por concepto de regalos para la posada de empleados, 1000 piezas de juguetes para variados eventos y 9000 bolsas de dulces para el festejo del día del niño respectivamente, no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ONTROL

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

La acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos. Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa en los términos del artículo 74 de la Ley, que

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

SE ANEXAN ORDENES DE COMPRA

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa la observación por el apego al artículo de referencia, no obstante, para dejar constancia se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos públicos.

Hallazgo 18 SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET A1

a1) Del análisis a los contratos celebrados con el C. Carlos Felipe Hernández Martínez, se determinó que el importe de $290,400.00 (Doscientos mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.) corresponde a los contratos AD-DIF-03/2021 y AD-DIF-41/2021, durante el período 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021, con el objeto de realizar las coberturas fílmicas de las diferentes actividades realizadas por el Organismo Descentralizado.

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios***

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se basa en lo siguiente:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa ... ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, no siendo necesario en esta operación hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, que señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado."

Por lo anteriormente expuesto, la fundamentación en la presente operación es correcta.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamenta la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Del análisis a los contratos AD-DIF-03/2021 y AD-DIF-41/2021, se observa que omitieron establecer la cláusula relativa a las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar como es el caso, el cumplimiento y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

El hecho de que no se haya estipulado en el contrato como requisito la presentación de las garantías señaladas, no libera al contratante de la presentación de las mismas, ya que es requisito establecido en la propia ley y en el reglamento de la misma, pudiendo garantizar en cualquiera de las formas y porcentaje que estipula el artículo 86 del reglamento.

Se anexan las garantías correspondientes.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, en relación a lo que establece el artículo 79 fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 19 SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET B1

b1) Del análisis a los servicios proporcionados por el C. Carlos Felipe Hernández Martínez, consistentes en Video de Informe de Actividades, Preproducción y Producción de la Veraneada Virtual y Video Informe de Sipinna, Video de Agradecimiento CEMIC, Video Predial DIF, se conoció que de dichos servicios se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos y satisfacer los objetivos para los que fueron destinados.

Por lo que se refiere a los pagos realizados al C. Carlos Felipe Hernández Martínez por la cantidad total de $282,000.02 (Doscientos ochenta y dos mil pesos 02/100 m.n.), por concepto de la elaboración de los videos de Informe de Actividades, Preproducción y Producción de la Veraneada Virtual y Video Informe de Sipinna, Video de Agradecimiento CEMIC, Video Predial DIF, no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

La diferencia determinada en la acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos.

Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa, en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

SE ANEXAN LAS ORDENES DE COMPRA

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa la observación por el apego al artículo de referencia, no obstante, para dejar constancia se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos públicos.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 20 SERVICIOS DE CREATIVIDAD, REPRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE PUBLICIDAD EXCEPTO INTERNET B

b) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los servicios proporcionados por el C. Ernesto Alonso Viveros Sanchez, consistentes en desarrollo de imagen de eventos, diseño de redes, etiquetas, lonas y carteles por importe de $215,064.00 (Doscientos quince mil sesenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), de los cuales se observa que todos los trabajos fueron registrados en la misma fecha, no obstante referir trabajos realizados en los meses de junio, julio y agosto de 2021, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

PÓLIZA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
P08650	01/09/2021	Desarrollo De Imagen De Evento Expofamilia.	113,680.00
P08656	01/09/2021	Diseño De Imagen Corporativa, Logotipo, Papeleria, Etc.	52,200.00
P08652	01/09/2021	Diseño De Imagen De Cedefam Punta Oriente.	14,500.00
P08654	01/09/2021	Diseño De Imagen De Cedefam Porvenir.	14,500.00
P08658	01/09/2021	Paquete Diseño De Imagen Redes Conferencias Virtuales Junio.	4,060.00
P08660	01/09/2021	Paquete De Diseño Redes Conferencias Virtuales Julio.	4,060.00
P08662	01/09/2021	Paquete De Diseño Redes Conferencias Virtuales Agosto.	4,060.00
P08664	01/09/2021	Diseño De Lonas Bienvenidos Grutas.	1,740.00
P08666	01/09/2021	Diseño Ferma Autismo Ilunemos Chihuahua.	1,450.00
P08668	01/09/2021	Diseño Cartel Seguridad Grutas.	1,450.00
P08670	01/09/2021	Diseño Publicacion Mitos Del Amor.	1,450.00
P08674	01/09/2021	Lona Aforo Covid.	870.00
P08672	01/09/2021	Diseño Aviso Cierre.	522.00
P08676	01/09/2021	Diseño De Etiquetas Tanque De Oxigeno.	522.00
		Total	215,064.00

Observándose que el Organismo Descentralizado no elaboró contrato para la ejecución de estos trabajos.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Por lo que se refiere a los pagos realizados al C. Ernesto Alonso Viveros Sanchez por la cantidad total de $215,064.00 (Doscientos quince dos mil sesenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), por los trabajos realizados consistentes en el desarrollo de eventos, diseño de redes, etiquetas, lonas y carteles, no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Lo anterior fue solicitado mediante oficio de fecha 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
COTEJADO
Chihuahua capital de trabajo y resultados

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

La diferencia determinada en la acción correctiva corresponde a operaciones realizadas de conformidad con el artículo 81 primer y último párrafo, que establece lo siguiente:

Artículo 81.- Las dependencias de la Administración Pública Centralizada Estatal deberán formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios en contrataciones iguales o superiores a ciento treinta veces el valor mensual de la unidad de medida y actualización a través de contratos, los cuales deberán contener los elementos a que se refiere el artículo 79 de la Ley y lo previsto en el artículo 80 de este Reglamento, debiendo considerar el contenido de las bases de la licitación pública, de la invitación a cuando menos tres proveedores o de la solicitud de cotización tratándose de adjudicaciones directas y, en su caso, de sus modificaciones.

No se formalizarán contratos que contengan menos requisitos que los previstos en el párrafo anterior, así como en la Ley y este Reglamento.

En caso de discrepancia entre el contenido del contrato con lo establecido tanto en las bases como en la junta de aclaraciones, prevalecerá lo establecido en estos últimos documentos.

Las dependencias deberán llevar el registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa, en los términos del artículo 74 de la Ley, que no requieran la formalización de contratos, de conformidad con las disposiciones presupuestarias y administrativas aplicables.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Las entidades de la Administración Pública Descentralizada Estatal y los fideicomisos en los que intervenga el Poder Ejecutivo del Estado establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, pero en ningún momento se podrá establecer un monto mayor al previsto en el párrafo primero del presente artículo.

Por lo que toca a los Municipios y sus entidades paramunicipales, estos establecerán en sus políticas, bases y lineamientos el importe a partir del cual se formalizarán los contratos, el cual no deberá ser superior al señalado en el primer párrafo del presente precepto.

SE ANEXAN LAS ORDENES DE COMPRA

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa la observación por el apego al artículo de referencia, no obstante, para dejar constancia se debieron elaborar contratos para efectos de transparentar los recursos públicos.

Hallazgo 21 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 1-A

a) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Beneficiario	Contrato	Importe	
Asesoría Externa del mes de mayo-agosto	AD-DIF-19/2021	$ 229,680.00	(a1
Asesoría Estados Financieros del mes de mayo-agosto	AD-DIF-48/2021	153,120.00	(a2
Iguala por asesoria enero-febrero 2021	S/C	76,560.00	(a3
Total		**$ 459,360.00**	

a1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-19/2021 de fecha 3 de mayo de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, atender las auditorías , capacitación al personal, validar el apego al presupuesto y atender consultas que se presenten en la operación, por un monto mensual de $57,420.00 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 03 de mayo al 31 de agosto de 2021.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

a2) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-48/2021 de fecha 01 de octubre de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, validar el apego al presupuesto y revisión de cuentas de balance, por un monto mensual de $51,040.00 (Cincuenta y un mil cuarenta pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

a3) Este importe corresponde a los pagos efectuados a la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por honorarios correspondientes a los meses de enero y febrero de 2021, por importe de $76,560.00 (Setenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 m.n.), de los cuales no se cuenta con un contrato que justifique dichas erogaciones.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

ACCIÓN CORRECTIVA:

Por lo que se refiere a los pagos realizados a la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental por la cantidad total de $76,560.00 (Setenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 m.n.), por la asesoría que se otorgó en los meses de enero y febrero de 2021, mismos no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el Adendum al contrato de 2020 para ampliar la vigencia al 28 de febrero de 2021.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Se solventa la observación presentan Adendum al contrato original.

Hallazgo 22 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 2-A

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

a) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Beneficiario	Contrato	Importe	
Asesoría Externa del mes de mayo-agosto	AD-DIF-19/2021	$ 229,680.00	(a1
Asesoría Estados Financieros del mes de mayo-agosto	AD-DIF-48/2021	153,120.00	(a2
Iguala por asesoria enero-febrero 2021	S/C	76,560.00	(a3
Total		**$ 459,360.00**	

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

a1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-19/2021 de fecha 3 de mayo de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, atender las auditorías , capacitación al personal, validar el apego al presupuesto y atender consultas que se presenten en la operación, por un monto mensual de $57,420.00 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 03 de mayo al 31 de agosto de 2021.

a2) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-48/2021 de fecha 01 de octubre de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, validar el apego al presupuesto y revisión de cuentas de balance, por un monto mensual de $51,040.00 (Cincuenta y un mil cuarenta pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

a3) Este importe corresponde a los pagos efectuados a la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por honorarios correspondientes a los meses de enero y febrero de 2021, por importe de $76,560.00 (Setenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 m.n.), de los cuales no se cuenta con un contrato que justifique dichas erogaciones.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Del análisis a los contratos AD-DIF-19/2021 y AD-DIF-48/2021, se observa que omitieron establecer la cláusula relativa a las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar como es el caso, el cumplimiento y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.
RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

El hecho de que no se haya estipulado en el contrato como requisito la presentación de las garantías señaladas, no libera al contratante de la presentación de las mismas, ya que es requisito establecido en la propia ley y en el reglamento de la misma, pudiendo garantizar en cualquiera de las formas y porcentaje que estipula el artículo 86 del reglamento.

Se anexan las garantías correspondientes

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, en relación a lo que establece el artículo 79 fracción XI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL
Y EVALUACIÓN

Hallazgo 23 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 3-A

a) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Beneficiario	Contrato	Importe	
Asesoría Externa del mes de mayo-agosto	AD-DIF-19/2021	$ 229,680.00	(a1
Asesoría Estados Financieros del mes de mayo-agosto	AD-DIF-48/2021	153,120.00	(a2
Iguala por asesoria enero-febrero 2021	S/C	76,560.00	(a3
Total		**$ 459,360.00**	

a1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-19/2021 de fecha 3 de mayo de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, atender las auditorías , capacitación al personal, validar el apego al presupuesto y atender consultas que se presenten en la operación, por un monto mensual de

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

$57,420.00 (Cincuenta y siete mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 03 de mayo al 31 de agosto de 2021.

a2) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-48/2021 de fecha 01 de octubre de 2021, con la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por la prestación del servicio de asesoría externa consistente en: constatar el apego a controles establecidos, hacer pruebas selectivas de cumplimiento de las operaciones, validar el apego al presupuesto y revisión de cuentas de balance, por un monto mensual de $51,040.00 (Cincuenta y un mil cuarenta pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

a3) Este importe corresponde a los pagos efectuados a la Sociedad Civil TAG Asesores Financieros y Gubernamental, por honorarios correspondientes a los meses de enero y febrero de 2021, por importe de $76,560.00 (Setenta y seis mil quinientos sesenta pesos 00/100 m.n.), de los cuales no se cuenta con un contrato que justifique dichas erogaciones.

Asimismo, esta autoridad fiscalizadora considera que el DIF omitió establecer en los contratos AD-DIF-19/2021 y AD-DIF-48/2021 la Cláusula de las Obligaciones del Prestador de Servicios, en la que se establece la presentación de un informe mensual de actividades a que estaba obligado.

RESPUESTA:

Se anexa la evidencia de las actividades realizadas por el prestador de servicios.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan la evidencia de los trabajos ejecutados.

Hallazgo 24 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 1-B

b) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Beneficiario	Contrato	Importe	
Honorarios Servicios Laborales marzo-agosto 2021	AD-DIF-05/2021	$ 105,000.00	(b1
Honorarios Servicios Laborales octubre-diciembre 2021	AD-DIF-44/2021	64,166.67	(b2
Honorarios Servicios Laborales enero-febrero 2021	S/C	31,000.00	(b3
Total		**$ 200,166.67**	

b1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-05/2021 de fecha 01 de marzo de 2021, con la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por la prestación del servicio de asesoría legal en materia laboral, por un monto mensual de $17,500.00 (Diecisiete mil quinientos pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, que por 6 meses ejercidos totalizan la cantidad de $105,000.00; con una vigencia del 01 de marzo al 31 de agosto de 2021, asimismo, se determinó otorgar una garantía consistente en un cheque cruzado por $9,051.72 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el cumplimiento del contrato; y, un cheque cruzado por $9,051.72 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Chihuahua capital de trabajo y resultados

b2) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-44/2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, con la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por la prestación del servicio de asesoría legal en materia laboral, por un monto mensual de $17,500.00 (Diecisiete mil quinientos pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, que por 4 meses ejercidos totalizan la cantidad de $64,166.67 , con una vigencia del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2021; asimismo, se determinó otorgar una garantía consistente en un cheque cruzado por $5,581.89 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el cumplimiento del contrato; y, un cheque cruzado por $5,581.89 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
O DE CONTROL
NTROL Y EVALUACIÓN

b3) Este importe corresponde a los pagos efectuados a la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por honorarios correspondientes a los meses de enero y febrero de 2021 por importe de $31,000.00, de los cuales no se cuenta con un contrato que justifique dichas erogaciones.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Por lo que se refiere a los pagos realizados a la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores por la cantidad total de $31,000.00 (Treinta y un mil pesos 00/100 m.n.), por la asesoría que se otorgó en los meses de enero y febrero de 2021, mismos no cuentan con el acuerdo de voluntades o disposición legal que obligue al DIF a realizar dichos pagos, lo que constituye un gasto injustificado; en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua,

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

de los cuales se desprende la obligación de justificar los pagos con cargo al presupuesto, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago observando.

Así como también contraviene a las obligaciones contempladas en los artículos Sexto fracción II, Séptimo fracción II, Decimo fracción II del Decreto número 261-84 del 30 de enero de 1985 por el cual se crea el Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal denominado Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua y así como lo dispuesto en artículo 64 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende entre otras, establecer y ejecutar las medidas de control y vigilancia administrativa, contable y financiera de los organismos descentralizados.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el adendum al contrato 2020 para ampliar la vigencia al 28 de febrero de 2021

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan la evidencia de los trabajos ejecutados.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
ONTROL Y EVALUACIÓN

Hallazgo 25 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS 2-B

b) Este importe corresponde a los gastos ejercidos por los siguientes conceptos:

Beneficiario	Contrato	Importe	
Honorarios Servicios Laborales marzo-agosto 2021	AD-DIF-05/2021	$ 105,000.00	**(b1**
Honorarios Servicios Laborales octubre-diciembre 2021	AD-DIF-44/2021	64,166.67	**(b2**
Honorarios Servicios Laborales enero-febrero 2021	S/C	31,000.00	**(b3**
Total		**$ 200,166.67**	

b1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-05/2021 de fecha 01 de marzo de 2021, con la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por la prestación del servicio de asesoría legal en materia laboral, por un monto mensual de $17,500.00 (Diecisiete mil quinientos pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, que por 6 meses ejercidos totalizan la cantidad de $105,000.00; con una vigencia del 01 de marzo al 31 de agosto de 2021, asimismo, se determinó otorgar una garantía consistente en un cheque cruzado por $9,051.72 equivalente al 10% del monto total

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

contratado para garantizar el cumplimiento del contrato; y, un cheque cruzado por $9,051.72 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

b2) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-44/2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, con la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por la prestación del servicio de asesoría legal en materia laboral, por un monto mensual de $17,500.00 (Diecisiete mil quinientos pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, que por 4 meses ejercidos totalizan la cantidad de $64,166.67 , con una vigencia del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2021; asimismo, se determinó otorgar una garantía consistente en un cheque cruzado por $5,581.89 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el cumplimiento del contrato; y, un cheque cruzado por $5,581.89 equivalente al 10% del monto total contratado para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

b3) Este importe corresponde a los pagos efectuados a la Sociedad Civil ACP Abogados Consultores, por honorarios correspondientes a los meses de enero y febrero de 2021 por importe de $31,000.00, de los cuales no se cuenta con un contrato que justifique dichas erogaciones.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
ERNO DE CONTROL
, CONTROL Y EVALUACIÓN

Por otra parte, el prestador de servicios incumplió con la cláusula Tercera de los contratos AD-DIF-05/2021 y AD-DIF-44/2021, al no presentar el informe mensual de actividades a que estaba obligado.

RESPUESTA:

Se anexa la evidencia de las actividades llevadas a cabo en el período que corresponde a los contratos señalados.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no presentan el informe referido en la cláusula tercera del acuerdo de voluntades.

Hallazgo 26 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-1.1

1.1) Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-13/2021 y AD-DIF-58/2021 con la empresa Congelados Apache, S.A. de C.V., representada por el C. Efraín

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Oscar Antillón Sisniega, el primero por la adquisición de 9,379 paquetes de fruta y verdura para complementar el programa alimentario, por un monto de $1´125,480.00 (Un millón ciento veinticinco mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 m.n.), con una vigencia del 08 de abril al 31 de agosto de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2552127 por $112,548.00 de fecha 8 de abril de 2021; el segundo por la adquisición de 9,000 paquetes e fruta y verdura para complementar el programa alimentario, por un monto de $810,000.00 (Ochocientos diez mil pesos00/100 m.n.), con una vigencia del 09 de noviembre al 31 de diciembre de 2021, de la cual no se presentó la garantía de cumplimiento.

Asimismo, presentan Adendum al contrato AD-DIF-58/2021, modificando tanto el monto como la fecha de vigencia, quedando como sigue:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

- El monto se modifica de $810,000.00 a $837,000.00
- La fecha de conclusión era el 31 de diciembre de 2021, queda al 30 de abril de 2022

ACCIÓN CORRECTIVA:

Del análisis al contratos AD-DIF-58/2021, se observa que omitieron presentar las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar el cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
NTROL Y EVALUACIÓN

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexan las garantías de cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios Se aclara que no fueron solicitadas en el oficio de 19 de septiembre

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan las garantías.

Hallazgo 27 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-1.1

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

1.1) Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-13/2021 y AD-DIF-58/2021 con la empresa Congelados Apache, S.A. de C.V., representada por el C. Efraín Oscar Antillón Sisniega, el primero por la adquisición de 9,379 paquetes de fruta y verdura para complementar el programa alimentario, por un monto de $1´125,480.00 (Un millón ciento veinticinco mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 m.n.), con una vigencia del 08 de abril al 31 de agosto de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2552127 por $112,548.00 de fecha 8 de abril de 2021; el segundo por la adquisición de 9,000 paquetes e fruta y verdura para complementar el programa alimentario, por un monto de $810,000.00 (Ochocientos diez mil pesos00/100 m.n.), con una vigencia del 09 de noviembre al 31 de diciembre de 2021, de la cual no se presentó la garantía de cumplimiento.

Asimismo, presentan Adendum al contrato AD-DIF-58/2021, modificando tanto el monto como la fecha de vigencia, quedando como sigue:

- El monto se modifica de $810,000.00 a $837,000.00
- La fecha de conclusión era el 31 de diciembre de 2021, queda al 30 de abril de 2022

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se base en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa... •. es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, aplicando en el presente caso la fracción 11 del mismo; no considerando el ente necesario en esta operación el hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos pare! artículo 74, fracción I de la Ley, para realizarlo a través de adjudicación directa, ya que el mismo señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!,

Chihuahua capital de trabajo y resultados
- 2024
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

sin incluir el Impuesto al Valor Agregado", encuadrando el monto de la operación en el referido artículo y fracción.

Se tomará en cuenta la acción preventiva señalada en el presente informe para futuras operaciones.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Hallazgo 28 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-2.1

2.1) Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-06/2021 y AD-DIF-55/2021 con la empresa Supertiendas Esquer, S. de R.L. de C.V., representada por el C. Sergio Esquer Raygada, el primero por la adquisición de 2,979 despensas grandes y 900 chicas, por un monto de $1´120,401.00 (Un millón ciento veinte mil cuatrocientos un pesos 00/100 m.n.), con una vigencia del 19 de marzo al 31 de agosto de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2538858 por $112,040.10 de fecha 19 de marzo de 2021; el segundo por la adquisición de 1,960 despensa grandes y 600 chicas, por un monto de $740,554.00 (Setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), y debido a que el contrato le falta la hoja con la CLAUSLA de la vigencia se cuenta con la limitante para determinar las fechas de duración del contrato.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Del análisis al contratos AD-DIF-55/2021, se observa que omitieron presentar las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar el cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL

Se anexan las garantías de cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios Se aclara que no fueron solicitadas en el oficio de 19 de septiembre

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan las garantías.

Hallazgo 29 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-2.1

2.1) Corresponde al gasto ejercido derivado de los contratos AD-DIF-06/2021 y AD-DIF-55/2021 con la empresa Supertiendas Esquer, S. de R.L. de C.V., representada por el C. Sergio Esquer Raygada, el primero por la adquisición de 2,979 despensas grandes y 900 chicas, por un monto de $1´120,401.00 (Un millón ciento veinte mil cuatrocientos un pesos 00/100 m.n.), con una vigencia del 19 de marzo al 31 de agosto de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2538858 por $112,040.10 de fecha 19 de marzo de 2021; el segundo por la adquisición de 1,960 despensa grandes y 600 chicas, por un monto de $740,554.00 (Setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), y debido a que el contrato le falta la hoja con la CLAUSLA de la vigencia se cuenta con la limitante para determinar las fechas de duración del contrato.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

RESPUESTA DIF MUNICIPAL

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se base en lo siguiente:

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa ... ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, aplicando en el presente caso la fracción II del mismo; no considerando el ente necesario en esta operación el hacer uso de dicha excepción, ya que

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, para realizarlo a través de adjudicación directa, ya que el mismo señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado", encuadrando el monto de la operación en el referido artículo y fracción.

Se tomará en cuenta la acción preventiva señalada en el presente informe para futuras operaciones.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
ONTROL Y EVALUACIÓN

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11,

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Hallazgo 30 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS A-3.1

3.1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-35/2021 con la empresa Ruedas para la Humanidad, Institución de Beneficencia Privada, representada por el C. Gustavo Alonso Rivera Martínez, por la adquisición de bienes consistentes en aparatos Ortopédicos, por un monto mínimo de $500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 m.n.) y un máximo de $1´250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 17 de agosto al 06 de septiembre de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2538858 por $112,040.10 de fecha 19 de marzo de 2021; el segundo por la adquisición de 1,960 despensa grandes y 600 chicas, por un monto de $740,554.00 (Setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), y debido a que el contrato le falta la hoja con la CLAUSLA de la vigencia se cuenta con la limitante para determinar las fechas de duración del contrato.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Del análisis al contratos AD-DIF-58/2021, se observa que omitieron presentar las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar el cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Se anexan las garantías de cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, se aclara que no fueron solicitadas en el oficio de 19 de septiembre

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan las garantías de referencia.

Hallazgo 31 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS B-3.1

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

3.1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-35/2021 con la empresa Ruedas para la Humanidad, Institución de Beneficencia Privada, representada por el C. Gustavo Alonso Rivera Martínez, por la adquisición de bienes consistentes en aparatos Ortopédicos, por un monto mínimo de $500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 m.n.) y un máximo de $1´250,000.00 (Un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 17 de agosto al 06 de septiembre de 2021, garantizando el cumplimiento del contrato con la fianza número 2538858 por $112,040.10 de fecha 19 de marzo de 2021; el segundo por la adquisición de 1,960 despensa grandes y 600 chicas, por un monto de $740,554.00 (Setecientos cuarenta mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), y debido a que el contrato le falta la hoja con la CLAUSLA de la vigencia se cuenta con la limitante para determinar las fechas de duración del contrato.

RECOMENDACIÓN:

- ***No obstante que el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua (DIF), basó su fundamento exclusivamente en los artículos 72 y 74 fracción I, esta autoridad fiscalizadora considera que omitió fundamentar y motivar su excepción a la licitación pública, mediante la aplicación del artículo 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 72 del Reglamento en la materia, quedando a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones II, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.***

RESPUESTA DIF MUNICIPAL

Cabe aclarar que no fue una omisión en la fundamentación, lo anterior se base en lo siguiente:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

El artículo 73 establece que "Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa ... ", es decir, se podrá contratar utilizando alguna excepción del presente artículo que encuadre con la operación, aplicando en el presente caso la fracción II del mismo; no considerando el ente necesario en esta operación el hacer uso de dicha excepción, ya que el monto de la operación se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 74, fracción I de la Ley, para realizarlo a través de adjudicación directa, ya que el mismo señala "En adjudicaciones directas, el monto no podrá exceder la cantidad de treinta y seis veces el valor anual de la Unidad de Medida y Actualización vigente por cuenta presupuesta!, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado", encuadrando el monto de la operación en el referido artículo y fracción.

Se tomará en cuenta la acción preventiva señalada en el presente informe para futuras operaciones.

Por otra parte, cabe señalar que el artículo 73 de la Ley que señalan en la acción preventiva, no contempla el concepto de la operación como caso de excepción, para corroborar lo anterior se transcribe el artículo señalado:

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados
Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
NO DE CONTROL
CONTROL Y EVALUACIÓN

Artículo 73. Los entes públicos podrán contratar a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa, cuando se presente alguno de los siguientes supuestos:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado exista una sola persona oferente.

11. Peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del Estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, o que por estas mismas causas no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En estos supuestos, las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontar la eventualidad.

111. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, siempre que estas circunstancias no sean resultado de una falta de planeación adecuada, conforme a las disposiciones aplicables.

IV. Su contratación mediante el procedimiento de licitación pública ponga en riesgo la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia. No quedan comprendidos en este supuesto los requerimientos administrativos que no estén relacionados directa y exclusivamente con la preservación de la seguridad pública.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

V. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar a la persona licitante que haya obtenido el segundo, tercero o ulteriores lugares sucesivamente, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del cinco por ciento.

Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar sucesivamente, dentro del referido margen.

VI. Se haya declarado desierta por segunda ocasión una licitación pública, siempre que se mantengan los mismos requisitos establecidos en las convocatorias cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas.

VII. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos, semiprocesados o semovientes, que tengan que ser utilizados de forma inmediata.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

VIII. Se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que se practique conforme a las disposiciones aplicables, el cual deberá ser expedido dentro de los seis meses previos por perito certificado y registrado, que se encuentre vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 15, segundo párrafo de esta Ley.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
O DE CONTROL

IX. Se trate de los servicios prestados por una persona física, siempre que estos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de una persona especialista o con conocimientos técnicos.

X. Se trate de servicios de mantenimiento correctivo de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes.

XI. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

XII. Los servicios relacionados a gastos de ceremonial, congresos, convenciones y exposiciones.

XIII. Los servicios contratados directamente con la persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes vigentes, derechos de autoría, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ORGANO INTERNO DE CONTROL

No quedarán comprendidos en los supuestos a que se refiere este artículo los requerimientos administrativos que tengan los entes públicos, conforme a lo dispuesto por el Reglamento de esta Ley.

La dictaminación sobre la procedencia de la contratación y de que esta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en este artículo estará a cargo del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios correspondiente, salvo que se trate de las fracciones 11, XII y XIII, en cuyo caso será responsabilidad del área usuaria o requirente conforme al procedimiento establecido por el Reglamento.

Las contrataciones a que se refiere este artículo se realizarán preferentemente a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

COLEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

No se solventa, no fundamentan la excepción a la licitación del artículo 73, artículo que se encuentra en ubicado en el TÍTULO SEXTO DE LAS EXCEPCIONES A LA LICITACIÓN PÚBLICA, CAPÍTULO ÚNICO DE LA INVITACIÓN A CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES Y LA ADJUDICACIÓN DIRECTA, cabe señalar que el monto del contrato no fue sujeto de observación.

Chihuahua capital de trabajo y resultados
2024
CONTROL

Hallazgo 32 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS 4.1

4.1) Corresponde al gasto ejercido derivado del contrato AD-DIF-37/2021 con la empresa RAM Servicios Tecnológicos en Computación, S. de R.L. MI, representada por el C. Francisco Antonio Ramírez Moreno, por la adquisición de bienes consistentes en 150 tanques de oxígeno para atender la pandemia de COVID-19, por un monto mínimo de $887,400.00 (Ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.) incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 20 de agosto al 19 de septiembre de 2021, asimismo, se establecieron garantías consistente en cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable equivalente al 10% sin incluir el IVA del total contratado para garantizar el cumplimiento de los contratos; y, cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable equivalente al 10% del total contratado sin incluir el IVA, para garantizar el saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios.

ACCIÓN CORRECTIVA:

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

- ***El Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua omitió presentar el dictamen de excepción por la adquisición correspondiente, en inobservancia a lo que establece el artículo 29 fracciones III, IV, IX y X, y 79 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del cual se desprende que el Comité deberá, revisar los documentos de las áreas requirentes, a fin de corroborar que la información presentada sea la necesaria para llevar a cabo el proceso licitatorio, así como para verificar su procedencia, y dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción.***

- ***El ente descentralizado omite hacer la excepción a la licitación fundamentada y motivada, así como justificar las excepciones en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, legalidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado, mismos que deberán constar por escrito y ser firmados por la persona titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, asimismo omiten fundamentar los contratos en base a los supuestos en que incurran; en incumplimiento a lo que establece el artículo 72 y 73 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua.***

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

- ***La entidad fiscalizada no proporcionó la investigación de mercado donde se desprendan las condiciones que imperan en el mismo respecto del bien, arrendamiento o servicio objeto de la contratación, a efecto de buscar y asegurar las mejores condiciones para el Estado, en incumplimiento a lo que establecen los artículos 3 fracción XVIII, 42 y 72 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Chihuahua, en relación con los artículos 31 fracciones I y II, 32 fracciones I y III, 33 fracción IV, 71 fracción III, 72 fracción I y 75 del Reglamento en la materia.***

Del análisis al contrato AD-DIF-37/2021, se observa que omitieron presentar las garantías, que para el efecto el prestador de servicios tiene la obligación de garantizar el cumplimiento del contrato y saneamiento por evicción, vicios ocultos, daños y perjuicios y calidad de los servicios, mediante alguna de las siguientes modalidades: cheque de caja, cheque certificado, depósito en garantía, fianza o carta de crédito irrevocable, en incumplimiento a lo que establece el artículo 84 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y 86 del Reglamento en la materia.

RESPUESTA DIF MUNICIPAL:

Se anexa el dictamen solicitado, la investigación de mercado y las garantías, se aclara que no se solicitó en el oficio de 19 de septiembre de 2022, dirigido a la Lic. María Elena Seyffert López, directora Administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Chihuahua.

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua Mexico. C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

Chihuahua capital de trabajo y resultados
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Evaluación de la respuesta de la Entidad Fiscalizada:

Se solventa, presentan la documentación relativa al dictamen de excepción, la investigación de mercado y las garantías.

COTEJADO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
Chihuahua capital de trabajo y resultados

M.I.; M.A. y C.P. PEDRO CHÁVEZ VALDÉZ
DIRECTOR GENERAL

Calle 43 Número 12 Colonia Obrera Municipio de Chihuahua
Estado de Chihuahua México, C.P. 31350, Tel. 614-262-7955
R.F.C. CDA140421IC9

LA SUSCRITA LIC. MARIANA DE LACHICA HUERTA, TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO, 100 FRACCIÓN XI DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA VIGENTE, HACE CONSTAR Y:----------

---

CERTIFICA

QUE LA PRESENTE DOCUMENTACIÓN CORRESPONDE **A LA CEDULA DE OBSERVACIÓNES DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021,** LOS CUALES SON COPIA DIGITAL FIEL Y EXACTA DE LOS DOCUMENTOS QUE OBRAN EN LOS ARCHIVOS DE ESTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA. ----------

---

LA PRESENTE SE EXTIENDE EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA, A LOS 12 DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, PARA LOS EFECTOS LEGALES CONDUCENTES.---------

Chihuahua
capital de trabajo
y resultados

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

LIC. MARIANA DE LACHICA HUERTA.
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA.