

Dirección General de Auditoría

Mayo del 2000

MARCO DE REFERENCIA DE LA ACCION SECTORIAL Y PRINCIPALES RESULTADOS 1999

SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL FECHA DE ELABORACION:
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

PROGRAMA GENERAL DE DESARROLLO DEL GOBIERNO DEL D.F. 1998-2000 PROGRAMA SECTORIAL O INSTITUCIONAL (PSOI) O PROGRAMA DE TRABAJO 1999 PRINCIPALES RESULTADOS

<u>PRINCIPIOS Y ESTRATEGIAS</u>	<u>OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS O LINEAS DE ACCIÓN</u>	<u>SECTORIALES E INSTITUCIONALES</u>
<p>Instauración de mecanismos de vigilancia más eficientes.</p> <p>Fortalecer la cultura preventiva en la vigilancia y control.</p> <p>Revisar la normatividad, la actuación de los cuerpos de inspección y verificación administrativa.</p> <p>Definir cambios normativos y administrativos.</p> <p>Reforzar los mecanismos de autocontrol o autoverificación.</p> <p>Implementar mecanismos más eficaces de vigilancia en el ejercicio presupuestal.</p> <p><u>OBJETIVO ESTRATEGICO</u></p> <p>Establecer un programa de auditorías en función a prioridades, evaluando el desempeño y determinar la instrumentación de un control interno eficiente y eficaz que garantice una gestión de la administración pública oportuna y transparente.</p>	<p>Objetivos Generales:</p> <p>Reorientar las acciones de la Contraloría General con un enfoque preventivo y propositivo que permita la instrumentación de un eficiente y adecuado control interno.</p> <p>Mantener actualizado el sistema de información periódica que permita regular el ejercicio del Programa Anual de Control y Auditoría.</p> <p>Específicos</p> <p>Promover las medidas necesarias que permitan fortalecer el funcionamiento de los Órganos Internos de Control y de las Direcciones adscritas a la Contraloría General.</p> <p>Vincular los resultados de auditoría con los obtenidos por los órganos externos, a fin de contribuir a la eficacia y eficiencia de las acciones de las Dependencias y Entidades del D.F.</p>	<p>Fiscalización de los Órganos Internos de Control:</p> <p>Se realizaron 1,287 auditorías en las Dependencias y Entidades del Gobierno del Distrito Federal, siendo prioridad la revisión a los procesos administrativos y áreas de mayor riesgo, fiscalizándose la utilización de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros.</p> <p>Ejecución directa del Programa Anual de Control y Auditoría:</p> <p>Se realizaron 28 auditorías, siendo prioridad la revisión a los procesos administrativos y áreas de mayor riesgo, con un enfoque preventivo y propositivo para instrumentar un eficiente y adecuado control interno en las áreas revisadas.</p>

ELABORO: LIC. JOSÉ RAMIRO LAGUNES LARA
SUBDIRECTOR DE AUDITORIA OPERACIONAL "A"

REVISO:

AUTORIZO:

LIC. INES DOMÍNGUEZ ORTÍZ
DIRECTORA EJECUTIVA DE LA COORDINACIÓN DE CONTRALORÍAS INTERNAS

MARCO DE REFERENCIA DE LA ACCION SECTORIAL Y PRINCIPALES RESULTADOS 1999

SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL FECHA DE ELABORACION:
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

PROGRAMA GENERAL DE DESARROLLO DEL GOBIERNO DEL D.F. 1998-2000	PROGRAMA SECTORIAL O INSTITUCIONAL (PSOI) O PROGRAMA DE TRABAJO 1999	PRINCIPALES RESULTADOS
--	--	------------------------

	<p>Estrategias o Líneas de Acción:</p> <p>Fortalecer la imagen de la Contraloría General ante las Dependencias, como consulta y no sólo como vigilante del cumplimiento de políticas, normas, Lineamientos y disposiciones en general, a fin de regular el buen funcionamiento de la gestión pública.</p> <p>Ante la Ciudadanía la Contraloría será el conducto para exigir cuentas claras en los actos cotidianos de Gobierno y vigilará la correcta administración y el ejercicio de los recursos.</p> <p>Vigilar el estricto cumplimiento de las normas y disposiciones de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.</p> <p>Generar opiniones que contribuyan al equilibrio de los recursos autorizados, manteniendo una relación congruente entre el ingreso - gasto, metas y objetivos.</p> <p>Mantener permanente comunicación con las áreas auditadas, a efecto de comprobar la implantación de las recomendaciones y la erradicación de las deficiencias.</p>	<p>Registro y Seguimiento de observaciones generadas y atendidas:</p> <p>Se registraron 7582 observaciones generadas, así como 2598 seguimientos de observaciones que fueron atendidas por las áreas, ello por el esfuerzo y énfasis que se dio a los seguimientos de observaciones pendientes y en proceso de solventación.</p> <p>Revisión de resultados de auditoría Externa:</p> <p>Se realizaron 355 dictámenes con los cuales se precisan acciones tendientes a mejorar la calidad y productividad de las áreas evaluadas.</p>
--	--	--

ELABORO: LIC. JOSÉ RAMIRO LAGUNES LARA
SUBDIRECTOR DE AUDITORÍA
OPERACIONAL "A"

REVISO:

AUTORIZO:

LIC. INÉS DOMÍNGUEZ ORTIZ
DIRECTORA EJECUTIVA DE LA COORDINACIÓN
DE CONTRALORÍAS INTERNAS

MARCO DE REFERENCIA DE LA ACCION SECTORIAL Y PRINCIPALES RESULTADOS 1999

SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL FECHA DE ELABORACION:
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

PROGRAMA GENERAL DE DESARROLLO DEL GOBIERNO DEL D.F. 1998-2000	PROGRAMA SECTORIAL O INSTITUCIONAL (PSOI) O PROGRAMA DE TRABAJO 1999	PRINCIPALES RESULTADOS
--	--	------------------------

	<p align="center"><u>PLANTEAMIENTOS CONTENIDOS EN EL PROGRAMA DE TRABAJO</u></p> <p>Fiscalización de los Órganos Internos de Control.</p> <p>Ejecución directa del Programa Anual de Control y Auditoría.</p> <p>Registro y Seguimiento de Observaciones generadas y atendidas.</p> <p>Revisión de resultados de Auditoría Externa.</p>	
--	---	--

ELABORO: LIC. JOSÉ RAMIRO LAGUNES LARA
SUBDIRECTOR DE AUDITORÍA OPERACIONAL "A"

REVISO:

AUTORIZO:

LIC. INES DOMÍNGUEZ ORTÍZ
DIRECTORA EJECUTIVA DE LA COORDINACIÓN DE CONTRALORÍAS INTERNAS

INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS

SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

FECHA DE ELABORACION:
23-05-00

FUENTE DE INGRESOS	INGRESO (MILES DE PESOS CON UN DECIMAL)		
	ORIGINAL	MODIFICADO	CAPTADO
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL			
- VENTA DE BIENES			
- VENTA DE SERVICIOS			
- INGRESOS DIVERSOS			
- VENTA DE INVERSIONES			
OPERACIONES AJENAS			
- POR CUENTA DE TERCEROS			
- POR EROGACIONES RECUPERABLES			
FINANCIAMIENTOS			
- INTERNOS			
- EXTERNOS			
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL PARA: 1/			
- PARA GASTO CORRIENTE			
- INVERSIÓN FÍSICA			
APORTACIONES DEL G.D.F. PARA:			
- PARA GASTO CORRIENTE			
- INVERSIÓN FÍSICA			
- PAGO DE PASIVOS			
Amortizaciones			
Intereses			
TOTAL DE INGRESOS DEL ORGANISMO O EMPRESA			

NO APLICA

ELABORO:



Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:



Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

EXPLICACIÓN A LA EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS

SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

FECHA DE ELABORACION:
23-05-00

CONCEPTO	IMPORTE DE LA VARIACIÓN (Miles de Pesos)	CAUSAS DE LA VARIACIÓN	
		A) DEL CAPTADO ANUAL CON RESPECTO AL ORIGINAL ANUAL	B) CAPTADO CON RELACIÓN AL MODIFICADO ANUAL
VENTA DE BIENES		A) B)	NO APLICA
VENTA DE SERVICIOS		A) B)	
INGRESOS DIVERSOS		A) B)	
OPERACIONES AJENAS		A) B)	
FINANCIAMIENTO		A) B)	
TRANSFERENCIAS DEL G.D.F.:		A) B)	
- Para Gasto Corriente			
- Para Gasto de Capital			
APORTACIONES DEL G.D.F.:		A) B)	
- Para Gasto Corriente			
- Para Gasto de Capital			
Amortizaciones			
Intereses			

ELABORO:

Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros


AUTORIZO:

Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

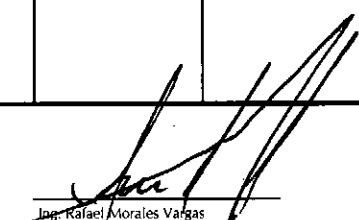
EGRESOS POR CAPITULO DE GASTO

CLAVE			DENOMINACION						
SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL									
UNIDAD RESPONSABLE: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA									
PRESUPUESTO (MILES DE PESOS CON UN DECIMAL)									
CAPITULO	GASTO CORRIENTE			GASTO DE CAPITAL			TOTAL		
	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO
TOTAL	17,197.4	29,341.5	28,247.5	0.0	1,678.8	0.0	17,197.4	31,020.3	28,247.5
1000	10,611.7	10,922.7	10,259.2				10,611.7	10,922.7	10,259.2
2000	411.9	427.9	327.1				411.9	427.9	327.1
3000	6,163.8	17,980.9	17,661.2				6,163.8	17,980.9	17,661.2
4000	10.0	10.0	0.0				10.0	10.0	0.0
5000				0.0	1,678.8	0.0	0.0	1,678.8	0.0
6000									
7000									
9000									

ELABORO:


Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:


Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES EN LOS EGRESOS POR CAPITULO DE GASTO

CLAVE		DENOMINACION	
SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL			
UNIDAD RESPONSABLE: C02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA			

CAPITULO		IMPORTE DE LA VARIACION GASTO CORRIENTE	A) Explicaciones a las variaciones del ejercido respecto del original. B) Explicaciones a las variaciones financieras del ejercido respecto del modificado	IMPORTE DE LA VARIACION GASTO CAPITAL	A) Explicaciones a las variaciones del ejercido respecto del original. B) Explicaciones a las variaciones financieras del ejercido respecto del modificado
1000	E-O	(352.5)	Se debe a que por necesidades de la operación se transfirieron recursos para pago por remuneraciones de tiempo extraordinario, cuotas al ISSSTE y para el pago de vales de despensa de fin de año. Asimismo, se efectuaron reducciones a partidas de sueldos y otras de seguridad social.		
	E-M	(663.5)	Por constantes movimientos de personal, sobre todo en el cuarto trimestre, derivando economías en las partidas de sueldos, otras prestaciones, compensaciones por servicios eventuales, cuotas para la vivienda, seguro de vida del personal civil y estímulos al personal.		
2000	E-O	(84.8)	Ampliación de recursos para material eléctrico y aplicación de medidas de racionalidad en el ejercicio del gasto.		
	E-M	(100.8)	Se optimizaron los recursos principalmente para la adquisición de materiales de limpieza y de útiles de impresión y reproducción.		
3000	E-O	11,497.4	Se ampliaron los recursos en la partida 3301 "Asesoría" para el pago por prestación de servicios profesionales, incluye supervisión a la auditorías de obra; así como para solventar gastos por concepto de impuestos sobre nómina y asignación para requerimientos de cargos de servidores públicos superiores y de mandos medios.		
	E-M	(319.70)	Se aplicaron medidas de racionalidad, en el ejercicio de recursos destinados al pago de energía eléctrica; arrendamiento de maquinaria y equipo; impresión y publicaciones oficiales; congresos, convenciones y exposiciones.		

ELABORO:

Ma. Guadalupe Moreno Saldaña,
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:

Mg. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

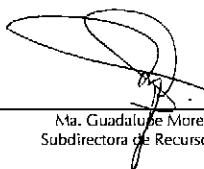
EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES EN LOS EGRESOS POR CAPITULO DE GASTO

CLAVE		DENOMINACION	
SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL			
UNIDAD RESPONSABLE: C02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA			

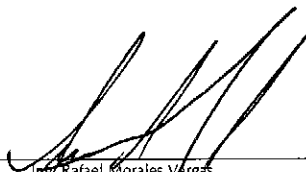
CAPITULO		IMPORTE DE LA VARIACION GASTO CORRIENTE	A) Explicaciones a las variaciones del ejercido respecto del original. B) Explicaciones a las variaciones financieras del ejercido respecto del modificado	IMPORTE DE LA VARIACION GASTO CAPITAL	A) Explicaciones a las variaciones del ejercido respecto del original. B) Explicaciones a las variaciones financieras del ejercido respecto del modificado
4000	E-O	10.0	En este capítulo, únicamente se asignaron recursos para la partida "Pagas de Defunción"; sin embargo, no hubo necesidad de efectuarse pago por este concepto. No se efectuó ningún pago por servicios de defunción.		
	E-M	10.0			
5000	E-O E-M			0.0 (1,678.8)	No se presenta variación. Para solventar los requerimientos para la adquisición de bienes informáticos y vehículos, se transfirieron recursos a las partidas correspondientes; sin embargo, la autorización fue a finales del ejercicio, ocasionándose desfasamiento en los tiempos para los trámites licitatorios.

Claves: E-O) Importe de la Variación del Ejercido respecto del Original, E-M) Importe de la Variación del Ejercido respecto del Modificado.

ELABORO:


Ma. Guadalupe Moreno Saldaña,
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:


J. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

EGRESOS POR ACTIVIDAD INSTITUCIONAL CON FINANCIAMIENTO (CREDITO)

SECTOR: 13 CONTRATORIA GENERAL
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA
FECHA DE ELABORACION: 23/05/00

CLAVE	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO (MILES DE PESOS CON UN DECIMAL)								PRESUPUESTO TOTAL EJERCIDO c-a+b
			FISCAL*				FINANCIAMIENTO*				
			ORIGINAL	MODIFICADO	PROGRAMADO	EJERCIDO (a)	ORIGINAL	MODIFICADO	PROGRAMADO	EJERCIDO (b)	
P	PE	AI									
NO APLICA											

* Para el caso de los Organismos y Empresas, deberán reportar el comportamiento de los recursos propios y/o aportaciones de las actividades institucionales de que se trate.

1/ BANCOMER
6/ BANOBRAS SUBMISIONO

2/ BANOBRAS OECC
7/ BANOBRAS 9 PROV

3/ BANOBRAS
8/ OTRO (especificar)

4/ NATIN

5/ BANOBRAS BID

ELABORO:

Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:

Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

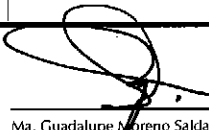
ANALISIS PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL

SECCION I: RESUMEN PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL

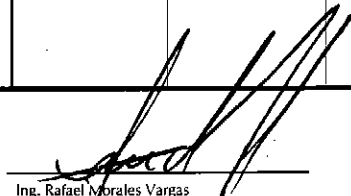
CLAVE	DENOMINACION	FECHA DE ELABORACION:	23/05/00
SECTOR: 13 CONTRALORIA GENERAL			
UNIDAD RESPONSABLE: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA			

P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD FISICA			PRESUPUESTO (MILES DE PESOS)		
					ORIGINAL	MODIFICADO	ALCANZADA	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO
22			CONTROL DE LA GESTION GUBERNAMENTAL					17,197.4	31,020.3	28,247.5
22	OO		ACCIONES DEL PROGRAMA NORMAL					17,197.4	31,020.3	28,247.5
22	OO	O2	FISCALIZACION DE LOS ORGANOS INTERNOS DE CONTROL	AUDITORIA	1,390	1,390	1,287	6,025.6	11,266.8	9,886.6
22	OO	O3	EJECUCION DIRECTA DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTROL Y AUDITORIA.	AUDITORIA	116	116	28	4,296.8	7,605.7	7,061.9
22	OO	O4	REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES GENERADAS Y ATENDIDAS	OBSERVACION	4,458	4,458	10,180	3,437.5	6,073.9	5,649.5
22	OO	O5	REVISION DE RESULTADOS DE AUDITORIA EXTERNA	DICTAMEN	30	30	355	3,437.5	6,073.9	5,649.5

ELABORO:


Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:


Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

SECCION II: EXPLICACIONES AL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL POR PROGRAMA

UR 02	P 22	DENOMINACION CONTROL DE LA GESTION GUBERNAMENTAL
----------	---------	---

EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FINANCIERAS

- A) Descripción de las estrategias y objetivos propuestos y su cumplimiento durante el ejercicio
B) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del original
C) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del modificado

A) Con un propósito eminentemente preventivo y acorde con el Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000, así como al Programa de Desarrollo del Distrito Federal, se modificaron y reorientaron los lineamientos para la formulación y ejecución del Programa Anual de Control y Auditoría, de tal manera que incluirían revisiones a los procesos administrativos y áreas de mayor riesgo.

Objetivos.

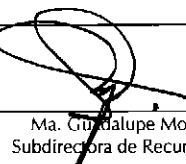
- Reorientar las acciones de la Contraloría General con un enfoque preventivo y propositivo que permita la instrumentación de un eficiente y adecuado control interno.
- Mantener actualizado el sistema de información, que permita regular el ejercicio del Programa Anual de Control y Auditoría de los Organos Internos de Control de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Distrito Federal, así como de las Direcciones adscritas a la Contraloría General.

Se dio cumplimiento a la fiscalización de los recursos asignados a las Dependencias, Entidades y Organos Desconcentrados del Gobierno del Distrito Federal, así como supervisión de la obra pública por medio de despachos externos, apegándose a la normatividad en la materia y a las medidas de racionalidad y austeridad presupuestal. Así como el seguimiento a las observaciones generadas y atendidas.

B) La variación financiera del ejercido respecto del original, se deriva de la ampliación líquida de recursos para realizar la supervisión de auditoría por despachos externos y para el pago a prestadores de servicios profesionales.

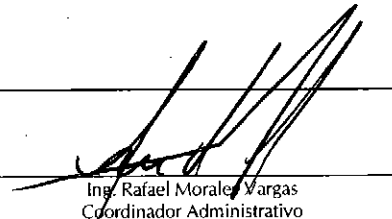
C) La variación financiera del presupuesto ejercido con respecto del presupuesto modificado, se deriva de la transferencia de recursos al capítulo 5000, para la adquisición de bienes informáticos y ampliación del parque vehicular, recursos que no se ejercieron debido a la autorización tardía, la cual impidió llevar a cabo los procesos licitatorios.

ELABORO:



Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:



Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

SECCION III: EXPLICACIONES AL COMPORTAMIENTO PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL DE ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

UR	P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA
02	22	00	02	FISCALIZACIÓN DE LOS ORGANOS INTERNOS DE CONTROL	AUDITORIA

DESCRIPCION DE ACCIONES REALIZADAS Y EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FISICAS

- A) Acciones realizadas
- B) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del original
- C) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del modificado

A) Se realizaron 1287 auditorías por parte de los Organos Internos de Control. Basándose en la normatividad emitida por la Contraloría General, para fiscalizar la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros.

B) y C) La variación física del alcanzado respecto del original es de 7.5% menos de lo programado, debido a que con fecha 3 de marzo de 1999 la Dirección General de Auditoría comunicó a las Contralorías Internas, que ya no se efectuarían reprogramaciones para la solventación de observaciones, lo que derivó en una mayor atención de los seguimientos de observaciones.

Por tal indicación, también hubo de utilizar la fuerza de trabajo asignada a la realización de auditorías para la elaboración de dictámenes y la integración de los expedientes de las observaciones que iniciarían el procedimiento administrativo disciplinario.

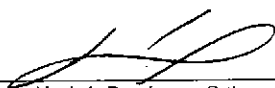
Además se utilizaron recursos en la reintegración de los expedientes que la Dirección de Responsabilidades y Sanciones devolvió a cada una de las Contralorías Internas.

Todo lo anterior, derivó en que las Contralorías Internas tuvieron que cancelar revisiones para utilizar la fuerza de trabajo en tales labores.

ELABORO:


Lic. José Ramón Lagunes Lara
Subdirector de Auditoría Operacional "A"

AUTORIZO:



Lic. Inés Domínguez Ortiz
Directora Ejecutiva de Coordinación de
Contralorías Internas

SECCION III: (Continuación)

EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FINANCIERAS

A) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del original
B) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del modificado
<p>A) La variación reflejada se debe a la ampliación de recursos para cubrir el pago de servicios profesionales.</p> <p>B) La variación entre el presupuesto ejercido respecto del modificado, obedece a que no se cumplió con la meta física programada, lo cual fue explicado en la parte correspondiente a las variaciones físicas.</p>

ELABORO:



Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:



Ing. Rafael Morales Yargas
Coordinador Administrativo

SECCION III: EXPLICACIONES AL COMPORTAMIENTO PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL DE ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

UR	P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA
02	22	00	03	EJECUCION DIRECTA DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTROL Y AUDITORIA	AUDITORIA

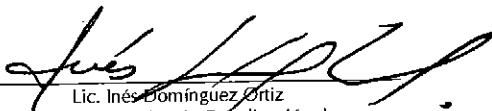
DESCRIPCION DE ACCIONES REALIZADAS Y EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FISICAS

- A) Acciones realizadas
 B) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del original
 C) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del modificado
- A) Se realizaron 28 revisiones de auditoría, lo que representó el 24.1% de lo programado, sin embargo, este alcance permitió fiscalizar a Dependencias, Organismos y Entidades en rubros importantes, tales como: adquisiciones, ingresos, presupuesto gasto corriente, entre otras intervenciones, determinándose un total de 264 observaciones, además de haber logrado la instrumentación del control interno en las áreas que fueron sujetas de revisión y de las que se espera que mediante los seguimientos y atención a las observaciones se evite la recurrencia y se eficiente la operación.
- B) y C) La variación física negativa del 75.9% del alcanzado respecto del original, se debe a la indicación descrita en la actividad institucional 02, además se requirió poner mayor atención en el seguimiento de las observaciones pendientes de atender con mayor antigüedad.

ELABORO:


Lic. José Roberto Lagunes Lara
Subdirector de Auditoría Operacional "A"

AUTORIZO:


Lic. Inés Domínguez Ortiz
Directora Ejecutiva de Coordinación de
Contralorías Internas

SECCION III: (Continuación)


EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FINANCIERAS

- A) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del original
B) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del modificado

A) La variación reflejada se deriva de la ampliación de recursos para el pago de honorarios por concepto de prestación de servicios profesionales.

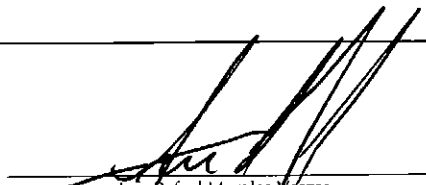
B) La variación entre el presupuesto ejercido respecto del modificado, obedece a que no se cumplió con la meta física programada, lo cual fue explicado en la parte correspondiente a las variaciones físicas.

ELABORO:



Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:



Ing. Rafael Morales Yargas
Coordinador Administrativo

SECCION III: EXPLICACIONES AL COMPORTAMIENTO PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL DE ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

UR	P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA
02	22	00	04	REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES GENERADAS Y ATENDIDAS	OBSERVACION

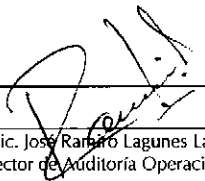
DESCRIPCION DE ACCIONES REALIZADAS Y EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FISICAS

D) Acciones realizadas
A) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del original
B) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del modificado

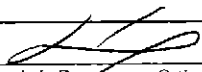
A) Se realizaron 10,180, de las cuales 7,582 se registraron como observaciones generadas en el periodo y 2,598 se refieren a seguimientos de observaciones atendidas, a fin de vigilar el funcionamiento de los sistemas de control de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Distrito Federal.

B) y C) La variación física alcanzada respecto del original y modificado, se debe a la atención y énfasis que pusieron tanto las Contralorías Internas como las Direcciones de Auditoría a los seguimientos de observaciones pendientes de atender por las áreas auditadas y éstas a su vez tuvieron mayor respuesta en la atención de las mismas, ya que no tenían oportunidad de reprogramaciones.

ELABORO:


Lic. José Ramón Lagunes Lara
Subdirector de Auditoría Operacional "A"

AUTORIZO:


Lic. Inés Domínguez Ortiz
Directora Ejecutiva de Coordinación de
Contralorías Internas

SECCION III: (Continuación)

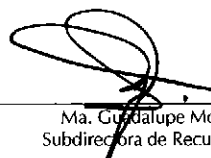
EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FINANCIERAS

- A) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del original
B) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del modificado

A) La variación reflejada se debe a la ampliación de recursos destinados al pago por concepto de prestación de servicios profesionales.

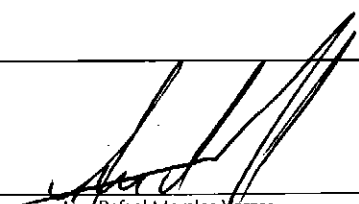
B) La variación entre el presupuesto ejercido respecto del modificado, obedece a economías en el capítulo 1000 y a los logros obtenidos de la aplicación de medidas de racionalidad y austeridad en los otros capítulos de gasto, además de que no se ejercieron recursos asignados al capítulo 5000, por haberse recibido fuera de tiempo para efectos licitatorios, como ya fue explicado.

ELABORO:



Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:



Ing. Rafael Morales Yargas
Coordinador Administrativo

SECCION III: EXPLICACIONES AL COMPORTAMIENTO PROGRAMATICO-PRESUPUESTAL DE ACTIVIDADES INSTITUCIONALES

UR	P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA
02	22	00	05	REVISION DE RESULTADOS DE AUDITORIA EXTERNA	DICTAMEN

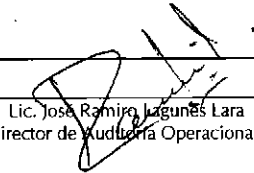
DESCRIPCION DE ACCIONES REALIZADAS Y EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FISICAS

- A) Acciones realizadas
 C) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del original
 D) Explicación a la variación física del alcanzado respecto del modificado


A) Se efectuaron 355 dictámenes, dentro de los cuales se incluyen las acciones tendientes a incrementar la calidad y la productividad de las áreas evaluadas. Todo ello, con base a parámetros técnicos previamente definidos, supervisando que los informes presentados se ajustaran a las disposiciones generales establecidas en los lineamientos.

B) y C) La variación física alcanzado respecto del original y modificado, se debe a que los 30 programados originalmente, que corresponden a los informes presentados por los auditores externos abarcando los Memorandums de Planeación Inicial, Evaluación a los Organos Internos de Control, Dictámenes Financieros, Presupuestal y Fiscal, de acuerdo a los ordenamientos que obligan al sector paraestatal de dictaminarse, resultan realizadas en su totalidad pero, además se incluyen 325 revisiones de obra pública que se realizaron con la contratación de diversos despachos de auditoría externa.

ELABORO:


 Lic. José Ramiro Lagunes Lara
 Subdirector de Auditoría Operacional "A"

AUTORIZO:


 Lic. Inés Domínguez Ortiz
 Directora Ejecutiva de Coordinación de
 Contralorías Internas

SECCION III: (Continuación)

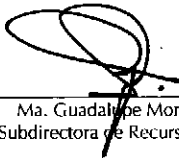
EXPLICACIONES A LAS VARIACIONES FINANCIERAS

- A) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del original
B) Explicación a la variación financiera del ejercido respecto del modificado

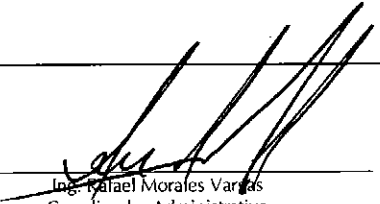
A) La variación reflejada se deriva de la ampliación de recursos autorizados para el pago por concepto de prestación de servicios profesionales y supervisión de auditorías de obra.

B) La variación entre el presupuesto ejercido respecto del modificado, obedece a economías en el capítulo 1000 y aplicación de las medidas de racionalidad y austeridad establecidas en los demás capítulos de gasto y, al no ejercido de recursos asignados al capítulo 5000, con la justificación ya señalada.

ELABORO:


Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:


Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo

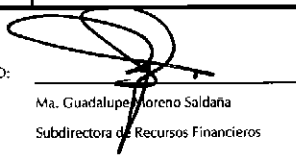
INDICADORES BASICOS DE LA GESTION INSTITUCIONAL 1999
(PROGRAMATICO-PRESUPUESTALES)

SECTOR: 13. CONTRALORIA GENERAL
UNIDAD EJECUTORA DE GASTO: 02 DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA

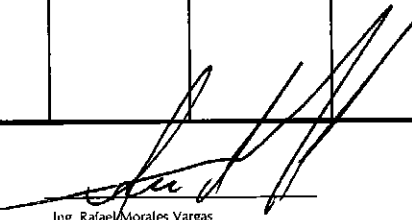
FECHA DE ELABORACION:

P	PE	AI	DENOMINACION	UNIDAD DE MEDIDA	RESULTADOS						IARCM (%) (3/6)
					FISICO			PRESUPUESTAL (MILES DE PESOS CON UN DECIMAL)			
					ORIGINAL (1)	ALCANZADO (2)	ICAPP (3-2/1) (%)	ORIGINAL (4)	EJERCIDO (5)	IJEGPP (6-5/4) (%)	
22			CONTROL DE LA GESTION GUBERNAMENTAL								
22	OO		ACCIONES DEL PROGRAMA NORMAL								
22	OO	O2	FISCALIZACION DE LOS ORGANOS INTERNOS DE CONTROL	AUDITORIA	1390	1,287	92.5	6,025.6	9,886.6	164.0	56.4
22	OO	O3	EJECUCION DIRECTA DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTROL Y AUDITORIA.	AUDITORIA	116	28	24.1	4,296.8	7,061.9	164.3	14.6
22	OO	O4	REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES GENERADAS Y ATENDIDAS	OBSERVACION	4,458	10,180	228.3	3,437.5	5,649.5	164.3	139.9
22	OO	O5	REVISION DE RESULTADOS DE AUDITORIA EXTERNA	DICTAMEN	30	355	1,183.3	3,437.5	5,649.5	164.3	720.2

ELABORO:


Ma. Guadalupe Moreno Saldaña
Subdirectora de Recursos Financieros

AUTORIZO:


Ing. Rafael Morales Vargas
Coordinador Administrativo