



AUDITORIA SUPERIOR
DE LA CIUDAD DE MEXICO

AUDITORIA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MEXICO

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA DE
CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

OFICIO NUM. ACF-B/15/0462

CLAVE DE AUDITORIA: AFLB/149/13

ASUNTO: Se envia Informe de Resultados de
Auditoria para Confronta.

México, D. F., 29 de abril de 2015.

LIC. HÉCTOR HUGO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ
JEFE DELEGACIONAL EN TLALPAN
P R E S E N T E

Con motivo de la revisión a la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2013 y con fundamento en los artículos 122, apartado C, Base Primera, fracción V, inciso c), en relación con el 74, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX y 45 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 2o., fracciones IV, V y XIII, incisos a) y b); 3o., 8o., fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XIX; 14, fracciones I, VIII, XVII y XX; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34 y 36, primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, esta entidad de fiscalización del Distrito Federal mediante el oficio número ASCM/14/0001 de fecha 16 de junio de 2014, le comunicó al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el inicio formal de las auditorías, visitas e inspecciones. Asimismo, con oficio número ASCM/14/0143 de fecha 18 de agosto de 2014, se notificó a la Delegación Tlalpan el inicio de la revisión, nombre y cargo del personal comisionado para practicarla.

Sobre el particular, y en términos de lo previsto en el artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México mencionada, se le cita a la Reunión de Confronta que se llevará a cabo el día 14 de mayo de 2015 a las 12:30 hrs., en la Sala de Confrontas ubicada en el edificio marcado con el número 700 de la Avenida 20 de Noviembre, Colonia Huichapan, Barrio San Marcos, en la Delegación Xochimilco, Distrito Federal, Código Postal 16050.

En dicha reunión deberá proporcionar la información y documentación adicional a la suministrada durante la auditoria, debidamente identificada con el número del resultado al que corresponda, foliada y firmada, en todas sus fojas, por el servidor público encargado de su elaboración, revisión o integración, así como el archivo magnetico de los argumentos que estime pertinentes para aclarar

...2

10294



AUDITORÍA
SUPERIOR
DE LA CIUDAD
DE MÉXICO

ANEXO DEL OFICIO DE NOTIFICACIÓN NÚM. ACF-B/0468/15

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

CUENTA PÚBLICA DE 2013

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA PARA CONFRONTA

ENTE SUJETO DE FISCALIZACIÓN: DELEGACIÓN TLALPAN	CLAVE DE LA AUDITORÍA: AFLB/149/13
TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA	RUBRO O VERTIENTE DE GASTO AUDITADO: CAPÍTULO 4000 "TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS"

RESULTADOS

Evaluación del Control Interno

1. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/DGA/157/2014 del 9 de septiembre de 2014, la Delegación Tlalpan proporcionó la estructura orgánica y el manual administrativo vigentes en 2013, así como los oficios con los que fueron autorizados y registrados dichos documentos. El manual administrativo se integró por los apartados de Organización y de Procedimientos, y fue elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012. De su análisis se desprende lo siguiente:

1. La estructura orgánica de la Delegación Tlalpan vigente en 2013 se sustentó en el Dictamen de Estructura Orgánica núm. 11/2012, emitido por la Contraloría General del Distrito Federal mediante el oficio núm. CG/485/2012 del 25 de octubre de 2012, el cual entró en vigor a partir del 16 de octubre de ese mismo año. En dicho dictamen, se previeron una Jefatura Delegacional y nueve Direcciones Generales (Jurídica y de Gobierno, de Administración; de Obras y Desarrollo Urbano; de Servicios Urbanos; de Desarrollo Social; de Ecología y Desarrollo Sustentable; de Cultura; de Participación

y Concertación Ciudadana, y Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo así como una Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria.

2. El manual administrativo con el cual operó la Delegación Tlalpan durante el 2013 se sustentó en el dictamen núm. 17/2009 en su apartado de organización, con núm. de registro MA-02D14-17/2009, como sigue:

- a) El apartado de organización considera las unidades administrativas que integran la Delegación Tlalpan, establece los objetivos y funciones, facultades y responsabilidades de los servidores públicos de mando medio y superior, y está integrado por los apartados de Presentación, Antecedentes, Marco Jurídico-Administrativo, Objetivo General, Estructura Orgánica Dictaminada, Atribuciones, Funciones y Organigramas; fue autorizado y registrado por la Coordinación General de Modernización Administrativa de la CGDF mediante el oficio núm. CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo de 2011, con el número de registro MA-02D14-17/2009 se publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de junio de 2011.

Adicionalmente, el órgano político-administrativo no proporcionó evidencia de la difusión de su manual administrativo a las unidades administrativas que lo integran.

Por lo que la Delegación Tlalpan incumplió el apartado 2, "Modernización Administrativa", subapartado 2.4, "Revisión, Dictamen y Registro de Manuales Administrativos", numeral 2.4.7.2, de la Circular para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

- b) El órgano político-administrativo contó con 37 procedimientos relacionados con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengación y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de operaciones con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", los cuales fueron autorizados y registrados por la CGMA mediante los oficios núms.

CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo de 2011, CG/CGMA/DDO/3945/2011 del 12 de septiembre de 2011, CG/CGMA/DDO/4293/2011 del 11 de octubre de 2011, CG/CGMA/DDO/4576/2011 del 22 de noviembre de 2011, respectivamente, y la relación de éstos se publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 17 de junio y 22 de noviembre ambas del 2011, y 1o de febrero de 2012.

No obstante, el registro de los procedimientos por parte de la CGMA correspondió al dictamen de estructura orgánica núm. MA-02D14-17/09, el cual quedó sin efecto al autorizar el dictamen núm. 11/2012.

De lo anterior, se observó que la Delegación Tlalpan operó en 2013 con un manual de organización correspondiente a la estructura orgánica núm.17/2009. Asimismo, los procedimientos de la Delegación Tlalpan en 2013, también corresponden al Manual Administrativo con el número de registro MA-O2D14-17/09, basado en la estructura orgánica núm.17/2009.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió con las fracciones 2.3.5.2., 2.4.2., y 2.4.7.2, de la Circular para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal; así como con el artículo 16, inciso e), "Manuales de Organización y Procedimientos", Primer Lineamiento, "Ambiente de Control", de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal, vigentes en 2013, que indican:

"2.3.5.2. Conforme al último dictamen emitido por la CG, las [...], delegaciones [...], deberán tramitar ante la CGMA la actualización y registro de su Manual Administrativo, en apego a lo dispuesto en el numeral 2.4., de la presente Circular.

"2.4.2. Los titulares de las [...] delegaciones [...] son los responsables de la actualización de los Manuales Administrativos, que se deriven de la aplicación de un proceso rediseñado, de un procedimiento simplificado, de la modificación de la estructura orgánica, o de la supresión o creación de leyes y normas [...] La actualización del Manual de Procedimientos deberá remitirse a la CGMA por medio de oficio firmado con firma

autógrafo o firma electrónica avanzada, a más tardar en 60 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la modificación efectuada, para que ésta proceda a su análisis y, en su caso, al registro."

"2.4.7.2. Los titulares de las [...] delegaciones [...] deberán hacer del conocimiento del personal, el contenido de los Manuales Administrativos, con el propósito de que estén adecuada y permanentemente informados de la organización y de los procedimientos internos aplicables en su área de adscripción."

Además, la Delegación Tlalpan no observó el artículo 16, fracción III, inciso e), del Primer Lineamiento: "Ambiente de Control", de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 9 de abril de 2007 y vigentes en 2013, que establece:

"Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes:

"Primer Lineamiento: Ambiente de Control [...]"

"Un adecuado Ambiente de Control se verifica por medio de los siguientes aspectos [...]"

"e) Manuales de organización y de procedimientos. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal, deberán vigilar que los manuales de [...] procedimientos estén elaborados conforme a la estructura organizacional y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes y reglamentos que en cada caso sean aplicables, incluyéndose las actividades y procedimientos para todos los procesos sustantivos, así como la información que se genere; asimismo, deberán de estar debidamente autorizados y ser del conocimiento de los servidores públicos."

De lo expuesto, se concluye que en 2013, la Delegación Tlalpan con relación al manual administrativo (apartados organización y procedimientos) no lo actualizó conforme a la estructura orgánica núm. 11/2012 vigente a partir del 16 de octubre de 2012.

Las pruebas de control efectuadas a los procedimientos administrativos establecidos por la Delegación Tlalpan se señalan en los resultados correspondientes.

Gasto Aprobado

2. Resultado

Con objeto de verificar el presupuesto autorizado por la Delegación Tlalpan en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2013, se analizaron el techo presupuestal reportado en el Analítico de Claves, Programa Operativo Anual (POA), el Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del órgano político-administrativo correspondientes al ejercicio sujeto a revisión y se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SFDF/SE/5291/2012 del 13 de noviembre de 2012, la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Finanzas (SEFIN) comunicó al titular de la Delegación Tlalpan el techo presupuestal, por un monto de 1,521,290.9 miles de pesos, para efectos de la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2013.
2. Por medio del oficio núm. DT/095/2012 del 27 de noviembre de 2012, la Jefa Delegacional en Tlalpan presentó a la SEFIN los formatos correspondientes al Guión del Programa Operativo Anual y el Marco de Política Presupuestal para la demarcación territorial, en cumplimiento del subapartado VII.1, "Formulación General", incisos a), "Módulo de Integración por Resultados", y b), "Módulo de Integración Financiera", del apartado VII, "Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2013", del Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2013.

3. Con el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN remitió a la Delegación Tlalpan el Techo Presupuestal aprobado junto con el Analítico de Claves y el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2013. El techo presupuestal aprobado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) para el ejercicio de 2013 ascendió a 1,601,321.2 miles de pesos, distribuidos de la siguiente manera:

(Miles de pesos)

Concepto	Gasto corriente	Gasto inversión	Monto asignado
Servicios personales	424,621.7	326,987.6	751,609.3
Otros gastos	176,909.1	672,802.8	849,711.9
Gran Total	<u>601,530.8</u>	<u>999,790.4</u>	<u>1,601,321.2</u>

De los 1,601,321.2 miles de pesos, 1,019,784.0 miles de pesos correspondieron a recursos fiscales y 581,537.2 miles de pesos fueron asignados por los conceptos siguientes: 331,377.2 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); 77,448.4 miles de pesos de Recursos de Crédito; 160,288.0 miles de pesos del Fondo de aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); 9,503.8 miles de pesos de Ingresos de Aplicación Automática; y 2,919.8 miles de pesos del Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (SUBSEMUN).

4. El Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013 consideró un monto de 1,601,321.2 miles de pesos para la Delegación Tlalpan, fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de diciembre de 2012, y corresponde al monto autorizado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF).

Asimismo, el artículo 9o. del Decreto de Presupuesto estableció que "las erogaciones previstas para el Fondo de Inversión en Delegaciones importan la cantidad de 500,000,000.00 de pesos, distribuidos entre las Delegaciones conforme al Anexo II del

Decreto"; para el caso del órgano político-administrativo, se asignó un presupuesto adicional de 34,997.4 miles de pesos.

En consecuencia, el presupuesto de egresos autorizado para la Delegación Tlalpan ascendió a 1,636,318.6 miles de pesos.

5. En el Analítico de Claves se asignaron recursos a ocho partidas de gasto que suman el presupuesto original del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" (53,217.4 miles de pesos), el cual se verificó y fue reportado en el Informe de Cuenta Pública de 2013 de la Delegación Tlalpan. Cabe mencionar que la partida 4341 "Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos" que tenía un presupuesto asignado de 2,000.0 miles de pesos, al final del año no los ejerció.

Lo anterior, demuestra que la Delegación Tlalpan estimó originalmente recursos para ocho partidas del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" y terminó ejerciéndolos en siete; el sujeto fiscalizado se ajustó al techo presupuestal autorizado (53,217.4 miles de pesos) y posteriormente, mediante afectaciones programático-presupuestales, incrementó su presupuesto en 43,387.2 miles de pesos, para quedar con un presupuesto modificado de 96,604.6 miles de pesos, que fue ejercido en siete partidas, conforme al Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

3. Resultado

El artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, establece que "la Secretaría operará un sistema informático de planeación de recursos gubernamentales a fin de optimizar y simplificar las operaciones de registro presupuestal y de trámite de pago, además de concentrar la información presupuestaria, financiera y contable de la Administración Pública."

Por su parte las Normas Quinta y Sexta de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas

por el Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal (CONSAC-DF), establecen lo siguiente: Quinta "El registro de las etapas del presupuesto de egresos de los entes que integran la administración pública central y paraestatal del Distrito Federal, se efectuará en las cuentas contables que se prevean en el Plan de Cuentas que establezca el Distrito Federal, las cuales deberán reflejar los momentos contables que observe la evolución del gasto: el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado." Sexta "El momento contable del gasto aprobado considera el registro de las asignaciones presupuestarias anuales en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal."

Se verificó que el registro presupuestal del momento contable del gasto aprobado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015 del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó la póliza de diario con número de evento 1000000672 de fecha 2 de febrero de 2013, con la que se realizó el registro presupuestal en las cuentas de orden presupuestarias del techo presupuestal aprobado a la Delegación Tlalpan. Dicho registro presupuestal se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8211000000 "Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"		1,636,318.7
8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	1,636,318.7	
Total	1,636,318.7	1,636,318.7

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.1.1 "Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central" y 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central", así como el asiento contable con el cual se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto aprobado de la Delegación Tlalpan, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Gasto Modificado

4. Resultado

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, la Delegación Tlalpan reportó en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", un presupuesto original de 53,217.4 miles de pesos, el cual fue incrementado en 43,387.2 miles de pesos, para quedar en 96,604.6 miles de pesos. Dicho importe fue ejercido en su totalidad por el sujeto fiscalizado, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Concepto	Número de movimientos	Importe		
		Parcial	Subtotal	Total
Presupuesto original				53,217.4
Más:				
Ampliaciones compensadas	14	139,308.9		
Adiciones compensadas	10	19,380.4		
Adiciones líquidas	1	966.5	159,655.8	
Menos:				
Reducciones compensadas	22	(112,600.8)		
Reducciones líquidas	3	(3,667.8)	(116,268.6)	
Modificación neta				43,387.2
Total presupuestos modificado y ejercido				96,604.6

Los 50 movimientos se soportaron con 20 afectaciones presupuestarias autorizadas por la SEFIN, por conducto de la Dirección General de Política Presupuestal, cuando se trató de afectaciones líquidas; y por medio de la Dirección General de Egresos "B", de la Subsecretaría de Egresos, en el caso de las afectaciones compensadas. Lo anterior, conforme a los artículos 68, fracción V, y 71, fracción VI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, así como a la Sección Tercera "Adecuaciones Presupuestarias", numeral 72, último párrafo, Apartado A, "Adecuaciones Presupuestarias Compensadas", numeral 79, y Apartado B "Adecuaciones Presupuestarias Líquidas", numeral 83, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 4 de diciembre de 2012, vigentes en 2013.

Derivado del análisis de las afectaciones programático-presupuestarias, se determinó que las principales causas por las que fue modificado el presupuesto original asignado al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", fueron las siguientes:

1. Las ampliaciones compensadas por 139,308.9 miles de pesos, se realizaron esencialmente, para llevar a cabo el Programa "Uniformes Deportivos Escolares", dar cumplimiento a la actividad institucional "El Desarrollo Social está Contigo", y pagar a los proveedores y prestadores de servicios los compromisos contraídos por la Delegación Tlalpan.
2. La adición líquida por 966.5 miles de pesos, se efectuó para pagar a los instructores y profesores que prestan sus servicios en el centro generador "Casa de Cultura Tlalpan".
3. Las adiciones compensadas por 19,380.4 miles de pesos, tuvieron por objeto, contar con recursos para pagar el material del programa "Modelos de Ordenamiento Territorial", así como despendas.
4. Las reducciones compensadas por 112,600.8 miles de pesos, se llevaron a cabo, principalmente, para adecuar el presupuesto a las necesidades reales de operación del órgano político-administrativo y derivado de economías obtenidas en las partidas 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares" y 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas".
5. Las reducciones líquidas por un monto de 3,667.8 miles de pesos, se efectuaron en razón de las economías obtenidas y para adecuar el presupuesto al cierre del ejercicio. Lo anterior a fin de dar cumplimiento a los artículos 71 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 64 de su Reglamento, así como el numeral 5 del oficio circular de cierre núm. SFDF/SE/3409/2013 de fecha 10 de octubre de 2013. Dichos ordenamientos establecen que, cuando al término del ejercicio fiscal que corresponda, las delegaciones conserven fondos presupuestales

y, en su caso, rendimientos obtenidos, deberán enterarlos a la SEFIN dentro de los 10 días naturales siguientes al cierre del ejercicio.

Por lo expuesto, se concluye que las modificaciones del presupuesto asignado al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se sujetaron a los montos aprobados y contaron con las justificaciones correspondientes; que las cifras de los presupuestos autorizado, modificado y ejercido por la Delegación Tlalpan coinciden con las reportadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, y que las partidas de gasto en que se ejercieron los recursos del citado capítulo de gasto, contaron con la suficiencia presupuestal correspondiente.

5. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y de la Norma Quinta de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas por el CONSAC-DF, vigentes en 2013, la Norma Séptima establece: "El gasto modificado es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar el registro de las adecuaciones presupuestarias autorizadas por la Secretaría de Finanzas y que afectan las asignaciones previstas en el presupuesto aprobado."

Se verificó que el registro presupuestal del momento contable del gasto modificado de la Delegación Tlalpan, se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015, del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, proporcionó 20 pólizas de diario, correspondientes a la Delegación Tlalpan, con las que realizó el registro presupuestal en las cuentas de orden presupuestarias, de las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Delegación Tlalpan. El registro presupuestal se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe		Saldo
	Debe (1)	Haber (2)	(1) - (2) (3)
8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	159,655.8	(116,268.6)	43,387.2
8231000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"	116,268.6	(159,655.8)	(43,387.2)
Total	275,924.4	(275,924.4)	0.0

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central" y 8.2.3.1 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central", así como los asientos contables con los cuales se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto modificado al presupuesto de egresos aprobado de la Delegación Tlalpan, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central, vigente en 2013.

Gasto Comprometido

6. Resultado

Se verificó que en 2013, la Delegación Tlalpan hubiese presentado a la SEFIN, los reportes mensuales sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que comprometieron con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas." Al respecto, mediante el oficio núm. DT/DGA/DMAI/629 del 22 octubre de 2014, la Dirección de Modernización Administrativa e Informática en la Delegación Tlalpan, proporcionó copia de los 12 oficios, con los que el órgano político-administrativo remitió a la Dirección General de Egresos "B" de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, los formatos "Presupuesto Comprometido" correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2013, los cuales contaron con la firma de autorización de la Directora de Recursos Financieros y Presupuestales.

Mediante dichos formatos, se reportó, el presupuesto comprometido por el órgano político-administrativo en las fechas establecidas en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, vigentes en 2013.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan presentó en tiempo y forma, a la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, los informes de su presupuesto comprometido correspondiente al ejercicio de 2013, específicamente por lo que se refiere a los compromisos en que hubo documentos legales que determinaron una obligación de pago.

7. Resultado

Por medio del oficio núm. DT/DGA/DRMSG/062/2013 del 23 de enero de 2013, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan, envió a la Dirección General de Política Presupuestal de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, el PAAAPS del ejercicio fiscal 2013, para su validación. En respuesta, mediante el oficio núm. DGPP/220/2013 del 28 de enero de 2013, la Dirección General de Política Presupuestal le comunicó la validación presupuestal del PAAAPS 2013, para la Delegación Tlalpan, por un importe total de 503,781.1 miles de pesos en virtud de que "se apegó a los importes autorizados [...] a través del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el presente Ejercicio Fiscal".

Con el oficio núm. DT/DGA/DRMSG/073/2013 del 30 de enero de 2013, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan, envió a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales (DGRMSG) de la Oficialía Mayor (OM), copia de la versión definitiva del PAAAPS, anexando copia del oficio de validación núm. DGPP/220/2013 de la SEFIN, con sello de recepción por parte de la DGRMSG de la OM del 31 de enero de 2013. Lo anterior, en cumplimiento del apartado 4, "Adquisiciones", subapartado 4.2, "Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios", numeral 4.2.1, segundo párrafo, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis) vigente en 2013.

Se constató que el PAAAPS de 2013 del órgano político-administrativo fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 7 de febrero de 2013, incumpliendo lo señalado en el artículo 19, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013 que indica "Las [...], delegaciones [...] a más tardar el 31 de enero de cada año, publicarán en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, sus programas anuales de

Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios. El documento que contenga los programas será de carácter informativo; no implicará compromiso alguno de contratación y podrá ser adicionado, modificado, suspendido o cancelado, sin responsabilidad alguna para la dependencia, órgano desconcentrado, delegación o entidad de que se trate”.

Adicionalmente, la Delegación Tlalpan no proporcionó las modificaciones al PAAAPS correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio 2013, por lo que incumplió el apartado 4, “Adquisiciones”, subapartado 4.2, “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, numeral 4.2.1, cuarto y quinto párrafo, de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2012), vigente en 2013, que establece: “Las modificaciones de cada trimestre [...] deberán capturarse en el sitio web que establezca la DGRMSG en cada ejercicio fiscal, dentro de los primeros quince días naturales posteriores del mes inmediato al periodo que se reporta”.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan elaboró su PAAAPS de 2013, donde incluyó las asignaciones correspondientes al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”; obtuvo su validación y autorización presupuestal por parte de la SEFIN; sin embargo, lo publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* fuera del plazo establecido en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2013. Por otra parte, las versiones modificadas correspondientes a los cuatro trimestres del año no fueron proporcionadas para constatar que fueron remitidas, en tiempo y forma, a la DGRMSG de la OM.

8. Resultado

La Delegación Tlalpan publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de enero de 2013 los “Lineamientos y Mecanismos de Operación de los Programas Sociales a Cargo de la Jefatura Delegacional en Tlalpan 2013”.

En dichos lineamientos y mecanismos de operación se incluye el programa social y las dos actividades institucionales sujetas a revisión, como se observa a continuación:

Núm.	Programa Social/Actividad Institucional	Fecha de publicación de los lineamientos y mecanismos de operación en la <i>Gaceta Oficial del Distrito Federal</i>	Oficios de autorización expresa del Jefe Delegacional	
			Número	Fecha
1	Programa Social: Uniformes Deportivos Escolares	31/I/13	DT/120/2013	13/III/2013
2	Actividad Institucional: "Desarrollo Social está Contigo"	26/III/13	DT/151/2013	3/IV/2013
3	Actividad Institucional: "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria"	26/IV/13	DT/204/2013	26/IV/2013

Al analizar la documentación proporcionada por el sujeto fiscalizado, se observó lo siguiente:

- 1.- El 19 de noviembre de 2013, se publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el aviso por la modificación del Programa Social "Uniformes Deportivos Escolares", en donde la programación presupuestal de dicho programa se modificó de 32,836.4 miles de pesos a 26,065.5 miles de pesos.
- 2.- En cuanto a la publicación de las Reglas de Operación referentes a la Actividad Institucional "Desarrollo Social está contigo", éstas fueron publicados el 26 de marzo y el 17 de abril ambas de 2013; así mismo, en lo referente a la Actividad Institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", sus Lineamientos y Mecanismos de Operación fueron publicadas el 26 de abril de 2013;
- 3.- Los lineamientos y mecanismos de operación del Programa Social "Uniformes Deportivos Escolares" y de las Actividades Institucionales "Desarrollo Social está contigo" y "Monitoreo y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", incluyen los requisitos establecidos en los artículos 33 de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal y 97 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigentes en 2013.
- 4.- En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de octubre de 2012, se publicó el Aviso por medio del cual se da a conocer que los Lineamientos para la Elaboración de Reglas de Operación de los Programas Sociales 2011, serán aplicables para el ejercicio de 2013. Al respecto, se verificó que los Lineamientos y Mecanismos de Operación del Programa Social "Uniformes Deportivos Escolares" y de las

Actividades Institucionales "Desarrollo Social está contigo" y "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", cumplieron con los requisitos señalados en dichos Lineamientos.

5.- El Programa Social y las Actividades Institucionales sujetos a revisión contaron con la autorización expresa de la Jefa Delegacional, por lo que la Delegación Tlalpan contó con la autorización para ejercer recursos por un monto de 20,474.5 miles de pesos (muestra seleccionada), con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas", en cumplimiento de los artículos 97, antepenúltimo párrafo, y 101, segundo párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013.

9. Resultado

En 2013, la Delegación Tlalpan ejerció un monto de 86,675.6 miles de pesos con cargo a las partidas 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos" y 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas", por medio de 529 CLC y 34 documentos múltiples.

Para la revisión de la partida 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos", se seleccionó una muestra de dos CLC por un importe de 14,085.3 miles de pesos, expedidas para pagar a dos proveedores la adquisición de uniformes deportivos escolares; respecto a la partida 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas" se seleccionaron cuatro CLC por un importe de 6,389.2 miles de pesos, tres CLC para ayudas en efectivo por un monto de 5,320.0, en la actividad institucional "Desarrollo Social está Contigo" y una CLC mediante la cual se otorgaron ayudas en efectivo por un monto de 1,069.2, en la actividad institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria". El monto seleccionado como muestra (20,474.5 miles de pesos) representó el 21.2% del total ejercido en el capítulo sujeto a revisión.

Se verificó si los recursos ejercidos por la Delegación Tlalpan son resultado de la aprobación de un contrato u otro instrumento jurídico que formalizara una relación jurídica con terceros para la contratación de la adquisición de los uniformes deportivos

escolares. Al respecto, se identificó que el órgano político-administrativo, formalizó las operaciones mediante dos contratos, como se muestra a continuación:

Número de CLC	Proveedor	Programa social	Procedimiento de adjudicación	Número de contrato	Número de factura	Importe (IVA incluido) CLC, contrato y factura
Partida 4212 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos"						
02 CD 14 102921	Amexire S de RL de C.V.	Programa "Uniformes Deportivos Escolares"	Licitación Pública Núm. 30001029-003-13	DT-2013-120-ADQ	541	9,310.2
Subtotal						9,310.2
02 CD 14 102155	Centro de Servicios Comunitarios Mujeres de Parres SPR de RI	Programa "Uniformes Deportivos Escolares"	Adjudicación Directa	DT-2013-112-ADQ	A28	4,775.1
Subtotal						4,775.1
Partida 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas"						
02 CD 14 102920	GDF/Delegación Tlalpan	Actividad Institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de Mejora Comunitaria"	n.a.			1,069.2
Subtotal						1,354.6
02 CD 14 100425						1,520.0
02 CD 14 101439	GDF/Delegación Tlalpan	Actividad Institucional "Desarrollo Social está Contigo"	n.a.			1,520.0
02 CD 14 102720						2,280.0
Subtotal						5,320.0
Total						20,474.5

n.a. No aplicable

Al revisar los expedientes de dos contratos seleccionados como muestra, se constató que la Delegación Tlalpan llevó a cabo los procedimientos de contratación de conformidad con lo siguiente:

Programa "Uniformes Deportivos Escolares".

Contrato núm. DT-2013-112-ADQ:

1. Por medio de este contrato se adquirieron 16,444 juegos de pants y 11,748 piezas de shorts, dichos bienes fueron solicitados mediante la requisición núm. 430 del 29 de abril del 2013.

La requisición de bienes relativa a la adquisición de los uniformes deportivos escolares cuenta con los nombres, cargos y firmas del servidor público, como área solicitante la

Directora de Educación, así como la autorización por parte del Director General de Desarrollo Social del órgano político-administrativo.

Contó con la suficiencia presupuestal otorgada con cargo a la partida 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos", previo a la formalización del contrato; y en el caso de la requisición núm. 430, con el sello de no existencia en el almacén general.

La requisición contó con la justificación de los uniformes deportivos escolares firmada por la Directora de Educación, asimismo, se contó con la autorización expresa de la Jefa Delegacional, emitida por medio del oficio núm. DT/120/2013 del 13 de marzo de 2013.

2. El contrato fue adjudicado al proveedor "Centro de Servicios Comunitarios Mujeres de Parres S.P.R. de R.I.", por medio de adjudicación directa por excepción a la licitación pública de conformidad con los dictámenes de procedencia al caso número 019/13, del 19 de junio de 2013, emitido por el Comité Delegacional de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, con fundamento en los artículos 27 inciso c), 28, 52 y 54 fracción VIII y antepenúltimo párrafo y 58 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013.
3. El contrato se formalizó previo a la adquisición de los bienes conforme al artículo 59, primer párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, e incluyen las cláusulas mínimas requeridas en el artículo 56 de su Reglamento, ambos vigentes en 2013.
4. El proveedor presentó en tiempo y forma la garantía de cumplimiento del contrato, la cual fue expedida a favor de la SEFIN por afianzadora autorizada, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado, en cumplimiento de los artículos 75 y 75 Bis último párrafo de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013, así como con lo señalado en la cláusula décima tercera del contrato.

Contrato núm. DT-2013-120-ADQ:

1. Mediante este contrato se realizó la adquisición de 37,010 pares de Tenis, dichos bienes fueron solicitados mediante la requisición núm. 434 del 29 de abril del 2013,

La requisición de bienes relativa a la adquisición de los uniformes deportivos escolares cuenta con los nombres, cargos y firmas del servidor público, como área solicitante la Directora de Educación, así como la autorización por parte del Director General de Desarrollo Social del órgano político-administrativo.

Contó con la suficiencia presupuestal otorgada con cargo a la partida 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos", previo a la formalización del contrato; y en el caso de la requisición núm. 434, con el sello de no existencia en el almacén general.

La requisición contó con la justificación de los uniformes deportivos escolares firmada por la Directora de Educación, asimismo, se contó con la autorización expresa de la Jefa Delegacional, emitida por medio del oficio núm. DT/120/2013 del 13 de marzo de 2013.

2. El contrato fue adjudicado al proveedor AMEXIRE S DE R.L. DE C.V., por medio de la Licitación Pública Nacional núm. LPN 30001029-003-2013.
3. Se constató que las bases de la Licitación Pública Nacional núm. LPN 30001029-003-2013, contienen los requisitos y condiciones establecidas como mínimo, por lo que se concluye que la Delegación dio cumplimiento en el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013.
4. El expediente del procedimiento de la Licitación Pública Nacional núm. LPN 30001029-003-2013, contó con la documentación derivada del procedimiento: requisición, oficios de autorización expresa de la Jefa Delegacional para adquirir los bienes, convocatorias, bases, cotizaciones, cuadros comparativos de precios, documentación legal y administrativa de los proveedores, ofertas técnicas

y económicas de los participantes, y actas de cada una de las etapas del procedimiento licitatorio; elaboradas y entregadas conforme a la normatividad aplicable.

5. El contrato se formalizó con el proveedor dentro del plazo señalado en el artículo 59, primer párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013.
6. El proveedor presentó en tiempo y forma la garantía de cumplimiento del contrato, la cual fue expedida a favor de la SEFIN por afianzadora autorizada, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado, en cumplimiento de los artículos 75 y 75 Bis último párrafo de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2013, así como con lo señalado en la cláusula décima tercera del contrato.

Con la finalidad de verificar que la Delegación Tlalpan hubiese adjudicado el contrato al proveedor que no se encontrara inhabilitado en 2013, se revisó el acta de fallo de la Licitación Pública Nacional Núm. 30001029-003-13, en donde se asentó que los proveedores participantes del procedimiento no estuvieran sancionados por las instancias correspondientes (Contraloría General del Distrito Federal y Secretaría de la Función Pública), conforme lo establecido en el artículo 39-BIS de la Ley de Adquisiciones del Distrito Federal vigente durante 2013.

Adicionalmente, se realizaron consultas a las páginas de Internet de la CGDF y de la Secretaría de la Función Pública (SFP). Como resultado, no se observaron registros relativos a la inhabilitación en el ejercicio de 2013 de los proveedores seleccionados como muestra.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan, formalizó sus compromisos mediante los instrumentos jurídicos que representan el reconocimiento de las obligaciones contraídas con cargo a la partida 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos".

10. Resultado

Con relación a la información relativa a los programas sociales de nueva creación o modificaciones en los alcances o modalidades de los ya existentes, que fueron sometidos a la aprobación del Comité de Planeación del Desarrollo Social del Distrito Federal, el órgano político-administrativo proporcionó copia del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria del Comité de Planeación del Desarrollo del Distrito Federal 2013, celebrada el 25 de enero de 2013, en el cual el Comité aprobó las reglas de operación del programa "Uniformes Deportivos Escolares". Con lo anterior, el órgano político-administrativo cumplió el artículo 102, primer y tercer párrafos, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.

11. Resultado

Además de lo señalado en el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en la Norma Quinta de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas por el CONSAC-DF, vigentes en 2013, la Norma Octava establece: "El gasto comprometido es el momento contable que refleja el registro de los documentos que consideran la aprobación de la autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio fiscal."

Se verificó que el registro presupuestal del momento contable del gasto comprometido de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015 del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, proporcionó seis pólizas de diario con las que se realizó el registro presupuestal en las cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos comprometido, relativo a los instrumentos jurídicos suscritos por la Delegación Tlalpan para la contratación de la adquisiciones de uniformes deportivos escolares y por concepto de ayudas en efectivo. El

registro presupuestal se realizó de la siguiente manera:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"		20,474.5
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"	20,474.5	
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central" y 8.2.4.1 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central", así como el asiento contable con el cual se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto comprometido de la Delegación Tlalpan, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Gasto Devengado

12. Resultado

Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiera publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* los padrones de beneficiarios de los programas sociales a su cargo, correspondientes a la muestra sujeta a revisión, a más tardar el 31 de marzo del 2013, al respecto, por medio del oficio núm. DT/DGA/1457/2014 del 9 de septiembre de 2014, el órgano político-administrativo proporcionó copia de la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de marzo de 2014, en la cual aparecen los padrones de beneficiarios del programa social sujeto a revisión; lo que demuestra que se publicaron con un desfase de 365 días naturales.

Por tal motivo, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 34, fracción II, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2013, que señala: "Cada uno de los programas sociales de la Administración Pública del Distrito Federal deberá tener actualizado un padrón de participantes o beneficiarios [...] las [...] Delegaciones [...] que tengan a su cargo programas destinados al desarrollo social, deberán: [...] II. Publicar en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, a más tardar el 31 de marzo del año de ejercicio y en

un solo formato, los padrones con nombres, edad, sexo, unidad territorial y delegación de los beneficiarios de los programas sociales..."; así como el artículo 58, último párrafo, del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2013, que establece: "Las [...] Delegaciones [...] deberán publicar en la Gaceta Oficial [...] a más tardar el 31 de marzo de cada año, una versión pública del padrón de beneficiarios de los programas sociales que tengan a su cargo con nombres, edad, sexo, unidad territorial y delegación..."

Adicionalmente, se observó que la Delegación Tlalpan publicó un total de 43,694 beneficiarios del programa "Uniformes Deportivos Escolares" en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de marzo de 2014, considerando que en las reglas de operación publicadas en dicha gaceta el 31 de enero de 2013, así como en la Cuenta Pública del 2013, se estableció un total de 55,000 beneficiarios correspondientes a dicho programa. Por lo que con oficio núm. ACF-B/149/13/TLA/15-05, se solicitó a la Delegación Tlalpan nota informativa en la cual explicara dicha situación; con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/151/2015, el órgano político-administrativo proporcionó nota informativa del 3 de marzo de 2015, suscrita por la Directora de Educación adscrita a la Dirección General de Desarrollo Social de la Delegación Tlalpan, y comentó lo siguiente: "De acuerdo a las Reglas de Operación para el Programa de Uniformes Deportivos Gratuitos 2013, publicadas en la Gaceta oficial del 31 de enero de 2013, la cobertura del citado programa era de '...hasta 55 mil niños inscritos en las 69 Escuelas Primarias públicas, 37 con doble turno y 22 de turno único así como a 6 centros de Atención Múltiple en la Delegación Tlalpan'.

"Cuando se programó la Meta física, tanto en el descriptivo de Actividades Institucionales como en el Calendario de Actividades Institucionales, se hizo con base en datos del censo de población para las edades escolares (entre 6 y 12 años), considerando el tope máximo de cobertura en un enunciado en las reglas de operación, sin que esto significara que éstos fueran el número de niños inscritos en escuelas primarias públicas de Tlalpan, que son para quienes va dirigido el programa de uniformes deportivos gratuitos.

"Según los recursos asignados a este programa, fueron adquiridos en 2013, 46,990 uniformes deportivos que constan de: una playera, un short, un par de tenis y un juego de

chamarra y pants. En este ejercicio fueron entregados a 43,694 estudiantes de las escuelas primarias públicas de la demarcación entre septiembre y diciembre de ese año, de conformidad con lo dispuesto en las reglas de operación ya mencionadas.

"La diferencia se debe a un error de reporte, pues si bien se cumplió con el 100% de la meta física, al entregar uniformes gratuitos en la totalidad de la escuelas primaria públicas de la demarcación, el 100% no fueron 55,000 sino 43,694, sin que se hiciera la afectación correspondiente.

"No omito comentar, que el sobrante de uniformes 2013, fue entregado en el ejercicio 2014, tal y como lo prevén las Reglas de Operación para el Programa de Uniformes Deportivos Gratuitos en el ejercicio 2014".

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió con las metas físicas establecidas en los Lineamientos y Mecanismos de Operación del Programa "Uniformes Deportivos Escolares" en donde se indica lo siguiente:

"III. METAS FÍSICAS

"Hasta 55,000 uniformes deportivos que constan de short, playera, pants, chamarra y 55,000 pares de tenis, a estudiantes de escuelas primarias públicas que se ubiquen en la Delegación Tlalpan. Apoyo otorgado por única vez".

13. Resultado

Para verificar si la Delegación Tlalpan reconoció las obligaciones de pago a favor de los proveedores se revisó la siguiente documentación.

4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos"

Programa Social "Uniformes Deportivos Escolares"

1. Contrato núm. DT-2013-112-ADQ formalizado con el proveedor "Centro de Servicios Comunitarios Mujeres de Parres S.P.R. de R.I.", para la adquisición de 16,444 juegos

de Pants y 11,748 piezas de shorts, por un monto de 4,775.1 miles de pesos, del cual se verificó lo siguiente:

- a) La cláusula quinta del contrato indica: "Lugar de Entrega de los Bienes. 'El proveedor' se obliga a entregar la totalidad de los bienes objeto del presente contrato en el almacén general de 'La Delegación' con domicilio en Av. Cafetales núm. 7, Colonia Rinconada Coapa, 2da. Sección, C.P. 14325 Delegación Tlalpan, conforme a las circunstancias, condiciones y términos establecidos en el anexo único del presente instrumento.

"No obstante lo anterior, 'La Delegación' se reserva el derecho para designar un domicilio distinto al antes señalado, para la entrega de los bienes objeto del presente contrato, conforme a las necesidades del área requirente en cuyo caso, 'El Proveedor' se obliga a entregar los bienes en este último domicilio".

Asimismo la cláusula sexta establece: "Recepción de Bienes. La recepción física de los bienes se hará en días y horas hábiles, cuando la entrega sea en el almacén general, éste deberá sellar la nota de remisión de entrega de los bienes que para tal efecto emita 'El Proveedor', para el caso de que la entrega sea en domicilio distinto al almacén, el área requirente será la encargada de sellar la nota de remisión debiendo estar presente el personal que para tal efecto designe el área de almacén general adscrita a la dirección de recursos materiales y servicios generales, para dar constancia de la recepción de los bienes".

- b) Se constató que la entrega de los bienes se llevó a cabo con dos remisiones sin número, de fechas 8 y 20 de agosto, ambas de 2013, con las cuales se entregaron 16,444 juegos de Pants y 11,748 piezas de shorts, respectivamente. Las remisiones muestran el nombre y firma de quien recibió los bienes. Cabe hacer mención que las requisiciones presentan la leyenda "Recibido Directo", Por lo anterior, se concluye que los bienes se recibieron en las fechas establecidas en el anexo único del contrato núm. DT-2013-112-ADQ.

2. Contrato núm. DT-2013-120-ADQ formalizado con el proveedor "AMEXIRE S DE R.L. DE C.V.", para la adquisición de 37,010 pares de tenis, por un monto de 9,310.1 miles de pesos, de su análisis se determinó lo siguiente:

- a) La cláusula quinta del contrato, indica: "Lugar de Entrega de los Bienes. 'El proveedor' se obliga a entregar la totalidad de los bienes objeto del presente contrato en el almacén general de 'La Delegación' con domicilio en Av. Cafetales núm. 7, Colonia Rinconada Coapa, 2da. Sección, C.P. 14325 Delegación Tlalpan, conforme a las circunstancias, condiciones y términos establecidos en el anexo único del presente instrumento.

"No obstante lo anterior, 'La Delegación' se reserva el derecho para designar un domicilio distinto al antes señalado, para la entrega de los bienes objeto del presente contrato, conforme a las necesidades del área requirente en cuyo caso, 'El Proveedor' se obliga a entregar los bienes en este último domicilio".

Asimismo, la cláusula sexta establece: "Recepción de Bienes. La recepción física de los bienes se hará en días y horas hábiles, cuando la entrega sea en el almacén general, éste deberá sellar la nota de remisión de entrega de los bienes que para tal efecto emita 'El Proveedor', para el caso de que la entrega sea en domicilio distinto al almacén, el área requirente será la encargada de sellar la nota de remisión debiendo estar presente el personal que para tal efecto designe el área de almacén general adscrita a la dirección de recursos materiales y servicios generales, para dar constancia de la recepción de los bienes".

- b) Se constató que la entrega de los bienes se llevó a cabo con dos remisiones núms. 1-1203 y 1-1204, del 12 y 14 de agosto respectivamente, ambas de 2013, con las cuales se entregaron 36,206 y 804 pares de tenis respectivamente; asimismo, las remisiones muestran el nombre y firma de quien recibió los bienes, fecha en la cual se recibieron éstos y el sello de recepción del Almacén General de la Delegación. Cabe hacer mención que los bienes correspondientes a la requisición número 1-1204 de fecha 14 de agosto, fueron entregados con un día de desfase con respecto al periodo de entrega establecido en el anexo único del

contrato núm. DT-2013-120-ADQ, el cual consiste del 17 de julio al 13 de agosto de 2013.

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan aplicó al proveedor una sanción de 1.7 miles de pesos, conforme a lo establecido en la cláusula décima quinta del contrato, la cual indica: "Penas Convencionales.- Las partes establecen como pena convencional a cargo de 'El Proveedor' por incumplimiento del contrato, deficiencia o mala calidad de los bienes, y por el atraso en la entrega, el importe al equivalente al 1.0% (uno por ciento) por cada día natural de retraso, de tal manera que el monto máximo de la pena será hasta por el 15% (quince por ciento) del monto del contrato sin incluir I.V.A. o el importe de la garantía pactada.

"El cálculo se determinará sobre el importe total de los bienes no suministrados o en los supuestos que se establecen en el párrafo anterior y se computará a partir del siguiente día en que feneció el plazo, quedando facultada 'La Delegación' a descontar el importe que resulte del cálculo en los pagos pendientes por efectuar, dicho procedimiento se llevará conforme a lo establecido en la Circular Uno bis. 2012".

Por otra parte, el órgano político-administrativo comprobó la entrega-recepción de 1,341 uniformes a los beneficiarios como muestra mediante listados oficiales en las escuelas públicas en cumplimiento al apartado Supervisión y Control de los Lineamientos y Mecanismos de Operación correspondientes al programa "Uniformes Deportivos Escolares", publicadas el 31 de enero de 2013.

Derivado de lo anterior, se revisaron 1,341 expedientes de beneficiarios del programa social "Uniformes Deportivos Escolares", en los cuales se constató la correspondiente firma de recepción de los bienes por parte del padre o tutor, en los listados oficiales de las escuelas primarias públicas participantes en dicho programa.

4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas"

Actividad Institucional "Desarrollo Social está Contigo"

Los pagos relativos a las ayudas económicas otorgadas por concepto de la actividad institucional "Desarrollo Social está Contigo", por 5,320.0 miles de pesos, seleccionados como muestra, se llevaron a cabo mediante listados que avalan la entrega de los recursos. Dichos documentos cuentan con los registros relativos a las ayudas económicas otorgadas a beneficiarios de dicha actividad institucional, de acuerdo con los importes que se muestran a continuación:

(Miles de pesos)							
Categoría	Apoyo mensual por cada beneficiario	Julio CLC 101439 (Apoyo por informe de actividades y curso de reforzamiento)	Importe por póliza	Marzo CLC 100425 (Apoyo por realización de actividades)	Importe por póliza	Noviembre y diciembre CLC 102720 (Apoyo por informe final de actividades y tareas, para el mes de noviembre) y (Apoyo por realización de actividades para el mes de diciembre)	Importe por póliza
Apoyo social tipo A	10.0	8	20.0	8	20.0	8	20.0
Apoyo social tipo B	8.0	10	16.0	10	16.0	10	16.0
Apoyo social tipo C	6.0	10	12.0	10	12.0	9	12.0
Apoyo social tipo D	5.0	100	10.0	99	10.0	97	10.0
Apoyo social tipo E	4.0	10	8.0	10	8.0	10	8.0

Asimismo, se incluyó en las relaciones respectivas a la actividad "Desarrollo Social está Contigo", el nombre del beneficiario, número de cheque, importe de la ayuda y firma de recibido de la misma por cada beneficiario.

Actividad Institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria"

Los pagos relativos a las ayudas económicas otorgadas en la actividad institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", por 1,069.2 miles de pesos, seleccionados como muestra, se llevaron a cabo mediante listados que avalan la entrega de los recursos. Dichos documentos cuentan con los registros relativos a 85 ayudas económicas otorgadas a beneficiarios, conforme la clasificación que se muestra a continuación:

(Miles de pesos)			
Clasificación	Apoyo mensual por cada beneficiario	Septiembre, octubre noviembre y diciembre CLC 102920 (Número de beneficiarios)	Importe por póliza-cheque
Monitores	2.7	72	11.0
Monitores	2.7	2	5.5
Supervisión	5.5	11	22.2

La Delegación Tlalpan expidió 85 cheques por un monto total de 1,047.2 miles de pesos, cada cheque corresponde a igual número de beneficiarios al que fue entregado el apoyo durante el ejercicio de 2013, y se comprobó su entrega mediante pólizas-cheque, las cuales contaron con el nombre y la firma de recibido del cheque, así como copia de la identificación oficial de cada beneficiario.

Por lo anterior, se concluyó que el órgano político-administrativo contó con un mecanismo de comprobación del otorgamiento de las ayudas económicas en favor de los beneficiarios de las actividades institucionales "Desarrollo Social está Contigo" y "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria"; correspondientes al ejercicio de 2013.

14. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en la Norma Quinta de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas por el CONSAC-DF, ambas vigentes en 2013, la Norma Novena establece: "El gasto devengado es el momento contable que refleja el registro de la solicitud de la cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente de las Unidades Responsables del Gasto, mediante el cual reconocen una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que deriven de leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas."

Se verificó que el registro contable y presupuestal del momento contable del gasto devengado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015

del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, proporcionó seis pólizas de diario de la Delegación Tlaxpan, con las que se realizaron los registros contable y presupuestal del presupuesto de egresos devengado por concepto de la contratación de los bienes adquiridos y de las ayudas en efectivo, que fueron otorgadas por el sujeto fiscalizado.

Al revisar las seis pólizas de diario proporcionadas, se constató que el registro contable del presupuesto de egresos devengado de la muestra sujeta a revisión se efectuó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
5241144121 "Ayuda Social a Personas u Hogares de Escasos Recursos"	14,085.3	
5241144191 "Otras Ayudas Sociales a Personas"	6,389.2	
2112100001 "Proveedores Nacionales"		20,474.5
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

Las cuentas 2112 (Pasivo) y 5241 (Gastos y Otras Pérdidas) en las cuales se registró en la contabilidad el momento contable del gasto devengado directamente por la Delegación Tlaxpan, son las señaladas en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Por su parte, el registro presupuestal del gasto devengado por concepto de subsidios y ayudas en especie y en efectivo otorgadas en beneficio de habitantes de la Delegación Tlaxpan se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		20,474.5
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	20,474.5	
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.4.1 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central" y 8.2.5.1 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central", así como

el asiento contable con el cual se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto devengado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Gasto Ejercido

15. Resultado

Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese informado a la SEFIN del monto y características de su pasivo circulante al fin del año anterior. Al respecto, con el oficio núm. DT/DGA/1457/2014 del 9 de septiembre de 2014, la Dirección General de Administración de la Delegación proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0057/2014, del 14 de enero de 2014, con el cual la Delegación Tlalpan envió a la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN los formatos "B" y "B-1", en forma impresa y en medio magnético, correspondientes a los capítulos 1000, 2000, 3000, 4000 y 6000.

Al respecto, se observó que en los formatos "B" y "B-1" se incluyeron pasivos correspondientes al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", en específico a las partidas seleccionadas para revisión 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos." Y 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas". Lo anterior en cumplimiento del artículo 60 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, y del numeral 1, inciso B) "Reportes de Compromisos", apartado I, "Compromisos", de la Circular núm. SFDF/SE/3409/2013 del 10 de octubre de 2013, emitida por la SEFIN.

16. Resultado

Mediante el oficio núm. ACF-B/149/13/TLA/15-03 del 27 de enero de 2015, se solicitó a la Delegación Tlalpan proporcionara los oficios de envío de los informes trimestrales con los formatos Ayudas, Donativos y Subsidios (ADyS) y Programas que Otorgan Subsidios y Apoyos a la Población (PROSAP), tanto a la SEFIN como a la ALDF, en el ejercicio de 2013.

En respuesta con el oficio núm. DT/DGA/DMAI/050/2015 del 3 de febrero de 2015, la Dirección General de Administración en la Delegación Tlalpan proporcionó dicha información observándose lo siguiente:

1. En cuanto a los Informes de Avance Trimestral, relativos a los formatos ADyS y PROSAP, enviados a la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, se conoció lo siguiente:

(Miles de Pesos)

Trimestre	Oficio		Fecha		Días de desfase	Importe de los reportes
	Número	Fecha	De recepción en la SEFIN	Según normatividad		
Primero	DT/DGA/582/2013	6/V/13	7/V/13	15/IV/13	22	479.2
Segundo	DT/DGA/857/2013	15/VII/13	15/VII/13	15/VII/13	0	15,374.9
Tercero	DT/DGA/1314/2013	25/X/13	15/X/13	15/X/13	0	48,120.7
Cuarto	DT/DGA/056/2014	15/I/14	15/I/14	15/I/14	0	94,584.5

Como se observa, la Delegación Tlalpan presentó los tres informes de avance trimestral conforme a lo establecido en el artículo 135 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, que indica: "Las Unidades Responsables del Gasto deberán rendir a la Secretaría el Informe Trimestral a que se refiere el Estatuto, dentro de los 15 días naturales siguientes de concluido cada trimestre, que contenga información cuantitativa y cualitativa sobre la ejecución de sus presupuestos aprobados y la evaluación de los mismos". Sin embargo, el Informe de Avance Trimestral correspondiente al primer trimestre fue presentado con 22 días de desfase.

Asimismo, en el informe de enero a diciembre de 2013, el sujeto fiscalizado reportó a la SEFIN un importe de 94,584.5 miles de pesos con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", cantidad que no coincide con la señalada en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013 (96,604.6 miles de pesos).

Por lo que al reportar a la SEFIN un importe diferente del publicado en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, denota deficiencias en la integración de la información, por lo que el órgano político-administrativo incumplió el

artículo 16, fracción I, inciso e), del Tercer Lineamiento "Actividades de Control", de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigentes en 2013, que establece:

"Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes: [...]"

"III. Tercer Lineamiento: Actividades de Control

"I. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal son responsables de establecer los procedimientos para que los servidores públicos ejecuten diariamente las funciones asignadas, se administren los riesgos para evitarlos o minimizarlos, así como la instrumentación y fortalecimiento del control interno que garantice el logro de los objetivos, metas y programas institucionales, asegurando de manera razonable la generación de información financiera, presupuestal y de operación confiable, oportuna y suficiente, para cumplir con su marco jurídico de actuación, así como salvaguardar los recursos públicos a su cargo y garantizar la transparencia de su manejo.

"Un adecuado control debe considerar los siguientes aspectos: [...]"

"e) Registro oportuno y adecuado de las operaciones y hechos. Las operaciones y otros eventos que afecten a las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal, deben registrarse en el momento de su ocurrencia o lo más oportuno posible, para garantizar su relevancia y utilidad; asimismo, clasificarse adecuadamente para que puedan ser presentados en informes y estados financieros confiables e inteligibles, facilitando a los titulares la toma de decisiones."

2. Mediante los oficios núms. SG/69977/2013 del 15 de mayo, SG/13319/2013 del 14 de agosto y SG/18801/2013 del 14 de noviembre, todos de 2013, y SG/1784/2014 del 13 de febrero de 2014, el Secretario de Gobierno del Distrito Federal remitió al Presidente de la Comisión de Gobierno de la ALDF los informes de avance trimestral, correspondientes a los cuatro trimestres de 2013.

3. Con el oficio núm. DGDS/1745/2014 del 26 de junio de 2014, el Director General de Desarrollo Social de la Delegación Tlalpan remitió al Consejo de Evaluación del Desarrollo Social del Distrito Federal "la integración de las Evaluaciones Internas de los Programas Sociales, ejecutados por la Dirección General de Desarrollo Social en la Delegación Tlalpan, correspondientes al ejercicio 2013."

Las evaluaciones internas contienen los requisitos establecidos por el citado Consejo de Evaluación del Desarrollo Social, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de abril de 2013.

4. Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese informado a la Contraloría Interna sobre el monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados en 2013. Al respecto, mediante el oficio núm. DT/DGA/1487/2014 del 9 de septiembre de 2014, la Dirección General de Administración de la demarcación proporcionó copia de 11 oficios con los que el órgano político-administrativo remitió a la Contraloría Interna en la Delegación Tlalpan los formatos "Reporte del Ejercicio del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", los cuales contaron con las firmas de la Directora de Presupuesto y Finanzas, y de la Directora General de Administración, observándose lo siguiente:

La Unidad Administrativa mencionada, proporcionó copia de los acuses de los oficios enviados a la Contraloría Interna en esta Delegación, con los cuales se envían copias de los acuses mencionados, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2013, del análisis a estos reportes se determinó lo siguiente:

4

Oficios enviados a la Contraloría Interna			
Número	Fecha	Meses reportados	Importe
DT/DGA/DRFP/SP/347/2013	13/III/2013	Enero y Febrero	0.0
DT/DGA/394/2013	02/IV/2013	Marzo	479.2
DT/DGA/595/2013	07/V/2013	Abril	3,599.3
DT/DGA/723/2013	05/VI/2013	Mayo	5,369.8
DT/DGA/807/2013	04/VII/2013	Junio	5,926.6
DT/DGA/0946/2013	05/VIII/2013	Julio	3,177.0
DT/DGA/1111/2013	05/IX/2013	Agosto	5,690.7
DT/DGA/1270/2013	04/X/2013	Septiembre	23,888.5
DT/DGA/1460/2013	05/XI/2013	Octubre	13,886.9
DT/DGA/1631/2013	05/XII/2013	Noviembre	8,813.2
DT/DGA/0021/2014	09/I/2014	Diciembre	<u>23,786.8</u>
Total Capitulo 4000			94,618.1
Total Capitulo 4000 según Cuenta Pública			<u>96,604.6</u>
Diferencia			<u>1,986.5</u>

Por lo anterior la Delegación Tlalpan cumplió con el artículo 101, último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.

No obstante, la suma de los importes presentados en los reportes enviados a la Contraloría Interna, por 94,618.1 miles de pesos, no corresponde a la reportada en la Cuenta Pública 2013, que fue por 96,604.6 miles de pesos, lo cual denota deficiencias en la integración de la información, por lo que el órgano político-administrativo incumplió el artículo 16, fracción I, inciso e), del Tercer Lineamiento "Actividades de Control", de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigentes en 2013.

17. Resultado

Con objeto de comprobar si la Delegación Tlalpan emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y que éstas estuvieran soportadas con la documentación comprobatoria del gasto, se revisaron dos CLC con las que se pagó a dos proveedores por un monto de 14,085.3 miles de pesos y cuatro CLC con la que se otorgaron ayudas económicas por un monto de 6,389.2 miles de pesos, haciendo un total de 20,474.5 miles de pesos provenientes de recursos fiscales.

Las seis CLC, por un monto de 20,474.5 miles de pesos, fueron emitidas por el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP) y elaboradas, autorizadas, solicitadas y registradas por los servidores públicos facultados para ello, y quienes se encontraban incluidos en la Cédula de Registro de Firmas de los Servidores Públicos de Nivel de Estructura Facultados para Elaborar, Solicitar y/o Autorizar el Registro de las Cuentas por Liquidar Certificadas, Documentos Múltiples, Afectaciones Programático-Presupuestales, Presupuesto Comprometido, Analítico de Claves y Fichas Técnicas de Proyectos de Inversión, para el Ejercicio 2013; lo anterior de conformidad con el numeral 13 del Capítulo III "Registro de Operaciones Presupuestarias", de la Sección Primera "Cuenta por Liquidar Certificada", del Apartado A "Disposiciones Generales", del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

Al revisar las seis CLC y su documentación soporte, se observó lo siguiente:

1. Las CLC núms. 02 CD 14 102155 y 02 CD 14 102921 del 17 de octubre y 7 de diciembre de 2013, respectivamente, relacionadas con los contratos celebrados con dos proveedores, están soportadas con los contratos, las facturas y las autorizaciones de la Jefa Delegacional, con lo que la Delegación Tlalpan se sujetó a lo establecido en el artículo 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.

Además, las facturas correspondientes se expidieron a nombre del Gobierno del Distrito Federal/Delegación Tlalpan y cumplen los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación vigente en 2013; asimismo, se constató la vigencia y autenticidad de las mismas, para lo cual se consultó la página de internet del Sistema de Administración Tributaria (SAT).

Por lo expuesto, se determinó que la Delegación Tlalpan contó con la documentación comprobatoria de los pagos efectuados por la adquisición de los uniformes deportivos escolares, de conformidad con la normatividad aplicable.

Actividad Institucional "Desarrollo Social está Contigo"

1. Se verificó que las CLC núms. 02 CD 14 100425, 02 CD 14 101439, 02 CD 14 102720 el 13 de abril, 2 de agosto, 25 de noviembre todas de 2013, respectivamente, con las cuales se otorgaron ayudas en efectivo en beneficio de habitantes de la demarcación, que estuviera soportada con la documentación comprobatoria del gasto (pólizas de egresos, recibos de recepción de las ayudas y copia de la identificación de los beneficiarios), como a continuación se indica:
 - a. Oficio núm. DT/151/2013 del 3 abril del 2013, con la autorización expresa de la Jefa Delegacional en Tlalpan, para llevar a cabo las actividades institucionales "Desarrollo Social está Contigo" y "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria".
 - b. Cuatro oficios mediante los cuales la Dirección General de Desarrollo Social solicitó a la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales la liberación de los recursos que serían destinados al pago de las actividades institucionales sujetas a revisión.
 - c. Las cinco relaciones que avalan la entrega de los recursos, las cuales cuentan con los registros relativos a las ayudas económicas otorgadas a beneficiarios como se muestra a continuación:

CLC núm. 02 CD 14 100425 por un importe de 1,520.0 miles de pesos.

(Miles de pesos)			
Categoría	Núm. de apoyos	Importe de cada póliza-cheque	Total CLC
Tipo A	8	20.0	160.0
Tipo B	10	16.0	160.0
Tipo C	10	12.0	120.0
Tipo D	99	10.0	990.0
Tipo E	10	8.0	80.0
Total	137		1,510.0

Respecto de la CLC núm. 02 CD 14 100425 por un importe de 1,520.0 miles de pesos, se integró la documentación comprobatoria de los apoyos otorgados proporcionada por la Delegación Tlalpan, encontrándose únicamente comprobación por un importe

de 1,510.0 miles de pesos, toda vez que el cheque núm. 1738 por un importe de 10.0 miles de pesos fue cancelado y no fue proporcionado el documento que ampare la sustitución del citado apoyo, determinándose una diferencia por comprobar de 10.0 miles de pesos.

CLC núm. 02 CD 14 101439 por un importe de 1,520.0 miles de pesos.

(Miles de pesos)			
Categoría	Núm. de apoyos	Importe de cada póliza-cheque	Total CLC
Tipo A	8	20.0	160.0
Tipo B	10	16.0	160.0
Tipo C	10	12.0	120.0
Tipo D	100	10.0	1,000.00
Tipo E	10	8.0	80.0
Total	<u>138</u>		<u>1,520.0</u>

CLC núm. 02 CD 14 102720 por un importe de 2,280 miles de pesos.

(Miles de pesos)							
Categoría	Núm. de apoyos	Importe	Subtotal CLC	Núm. de apoyos	Importe	Subtotal CLC	Total CLC
Tipo A	8	20.0	160.0	7	10.0	70.0	
Tipo B	10	16.0	160.0	10	8.0	80.0	
Tipo C	9	12.0	108.0	9	6.0	54.0	
Tipo D	97	10.0	970.0	97	5.0	485.0	
Tipo E	10	8.0	80.0	10	4.0	40.0	
Total	<u>134</u>		<u>1,478.0</u>	<u>133</u>		<u>729.0</u>	<u>2,207.0</u>

Asimismo, la CLC núm. 02 CD 14 102720 por un importe de 2,280.0 miles de pesos presentó ocho pólizas-cheque canceladas sin que se proporcionara la documentación que compruebe la sustitución de los números de cheque que a continuación se indican:

Núm. de cheque	Importe
5401	10.0
5447	10.0
5453	10.0
5457	12.0
5661	5.0
5668	5.0
5720	5.0
5724	6.0
Total	<u>63.0</u>

3. Una relación que avala la entrega de los recursos, la cual contiene datos relativos a las ayudas económicas otorgadas a beneficiarios, como se muestra a continuación:

CLC núm. 02 CD 14 102920 por un importe de 1,069.2 miles de pesos.

(Miles de pesos)			
Clasificación	Núm. de apoyos	Importe de cada póliza-cheque	Total CLC
Monitores	72	11.0	792.0
Monitores	2	5.5	11.0
Supervisión	11	22.2	244.2
Total	85		1,047.2

Respecto a la CLC sujeta a revisión, por un importe de 1,069.2 miles de pesos, se integró la documentación comprobatoria de los apoyos otorgados proporcionada por la Delegación Tlalpan, encontrándose únicamente comprobación por un importe de 1,047.2 miles de pesos, toda vez que los cheques núms. 6103 y 6143 por un importe de 11.0 miles de pesos cada uno, fueron cancelados y no fue proporcionado el documento que ampare la sustitución del citado apoyo, determinándose una diferencia por comprobar de 22.0 miles de pesos.

Por lo anterior, se concluye que la CLC sujeta a revisión, fue elaborada por los servidores públicos facultados para ello; sin embargo, no se encontraba soportada con la totalidad de la documentación que cumple los requisitos administrativos establecidos en el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, numeral 15 de las Cuentas por Liquidar Certificada, vigente durante el ejercicio de 2013.

Por no haber enterado a la Secretaría de Finanzas los recursos por 22.0 miles de pesos, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 71, cuarto párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013.

18. Resultado

A fin de verificar que los beneficiarios de ayudas en especie y en efectivo otorgadas por la Delegación Tlalpan, hubiesen cumplido con los requisitos establecidos en las reglas de

"Para estudiantes de escuelas primarias públicas:

"Requisitos para la entrega del uniforme

"Entregará copia de la siguiente documentación a la Jefatura de Unidad Departamental de Proyectos Educativos, es necesario presentar los documentos en original para cotejar:

"• Boleta de estudios del ciclo escolar o constancia de inscripción vigente;

"• Identificación oficial vigente con fotografía del padre, madre o tutor".

Así mismo, se incumplió con el artículo 16, Tercer Lineamiento: "Actividades de Control", fracción I, incisos c) y h), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 9 de abril de 2007, vigente en 2013; que establece "Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes: [...]"

"III. Tercer Lineamiento: Actividades de Control

"1. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal son responsables de establecer los procedimientos para que los servidores públicos ejecuten diariamente las funciones asignadas, se administren los riesgos para evitarlos o minimizarlos, así como la instrumentación y fortalecimiento del control interno que garantice el logro de los objetivos, metas y programas institucionales, asegurando de manera razonable la generación de información financiera, presupuestal y de operación confiable, oportuna y suficiente, para cumplir con su marco jurídico de actuación, así como salvaguardar los recursos públicos a su cargo y garantizar la transparencia de su manejo.

"Un adecuado control debe considerar los siguientes aspectos: [...]"

"c) Documentación. La estructura del sistema de control interno y todos sus procesos y operaciones deben estar perfectamente documentados y la documentación debe estar disponible para su verificación.

"h) Control del sistema de información. Los titulares deben llevar actividades de control en todo el proceso de obtención de información, desde la generación de los documentos fuente, hasta la obtención de los reportes o informes, así como su archivo y custodia".

Actividad Institucional "Desarrollo Social está Contigo"

Derivado del análisis a la integración de los 17 expedientes de beneficiarios de la actividad institucional "Desarrollo Social está Contigo", seleccionados para su revisión, a fin de verificar que contarán con la documentación establecida en las Reglas de Operación, publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de marzo de 2013, se determinó que 16, contaron con la documentación que acreditó el cumplimiento por parte de los beneficiarios de los requisitos de acceso; sin embargo, el expediente de un beneficiario, no contó con la documentación, por lo que la entrega de 35.0 miles de pesos no procedía.

Derivado de lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió lo establecido en el apartado E. Requisitos para el Acceso a los Beneficiarios, de la Actividad Institucional de las Reglas de Operación de los Apoyos Sociales para el fortalecimiento del Desarrollo Social con la actividad "Desarrollo Social está Contigo", publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de marzo de 2013, que indica:

"La persona interesada en participar en alguna de las actividades de estas Reglas de Operación, deberá cubrir los siguientes requisitos:

[...]

"Entregar la siguiente documentación:

" Dos fotografías recientes tamaño infantil

"Original y copia de acta de nacimiento.

"Original y copia de comprobante de estudios,

"Original y copia de identificación oficial (Credencial de elector o pasaporte o cartilla liberada),

"Original y copia de comprobante de domicilio reciente (mínimo 3 meses de antigüedad),

"Curriculum vitae

"Original y copia de Clave Única de Registro Poblacional (CURP)".

Aunado a lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió lo establecido en el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, que establece: "Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración, serán los responsables de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; [...] de la guarda y custodia de los documentos [...]; de llevar un estricto control [...] conforme a las disposiciones aplicables en la materia...".

Respecto de las Reglas de Operación de los Apoyos Sociales para el fortalecimiento del Desarrollo Social con la actividad "Desarrollo Social está Contigo", publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de marzo y 17 de abril ambas de 2013, en su apartado F. Procedimientos de instrumentación, establece que, los interesados deberán: "Entregar por escrito a la Dirección General de Desarrollo Social, carta solicitud para acceder a la actividad a más tardar el día en que fue dado a conocer por la Jefa Delegacional de acuerdo a sus atribuciones."

Derivado de lo anterior, mediante oficio núm. ACF-B/149/TLA/15-08 del 23 de marzo de 2015, se solicitó a la Delegación Tlalpan las cartas solicitud para acceder a la actividad "Desarrollo Social está Contigo" de los participantes seleccionados, así como las respuestas por escrito de la Delegación Tlalpan correspondientes a los participantes aceptados.

En respuesta, mediante oficio núm. DT/DGA/DMAI/239/2015 del 7 de abril de 2015, la Delegación Tlalpan proporcionó 137 solicitudes, de las cuales se observó que ninguna

contenía fecha, y un igual número de escritos de respuesta emitidos por la Delegación Tlalpan, a cada uno de los beneficiarios, documentos que no contenían la firma de recibido por parte del beneficiario, motivo por el cual se observa una falla de control interno, por tal motivo el órgano político-administrativo, incumplió el artículo 16, Tercer Lineamiento, "Actividades de Control", fracción I, incisos c) y h), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de abril de 2007, vigente en 2013

Actividad Institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria"

Derivado del análisis a la integración de los 14 expedientes de beneficiarios de la actividad institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", seleccionados para su revisión, a efecto de constatar que contaran con la documentación establecida en los Lineamientos y Mecanismos de Operación publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de abril de 2013, que consistió en: una fotografía, acta de nacimiento, comprobante de domicilio o constancia de residencia que acredite su domicilio en la Delegación Tlalpan, identificación oficial, comprobante de estudios, Clave Única de Registro de Población y carta compromiso firmada, se observaron faltantes de documentación como se muestra a continuación:

Documento	Expedientes
Fotografías	1
Acta de nacimiento	1
Identificación oficial	1
Comprobante de estudios	1
Carta compromiso firmada	4

Es importante señalar que nueve cartas compromiso proporcionadas por la Delegación Tlalpan no se encuentran firmadas por los beneficiarios.

En este tenor, la falta de documentación y la ausencia de la totalidad de los requisitos entre los que se encuentra la firma en la carta compromiso, la Delegación Tlalpan, proporcionó ayudas sociales por 121.0 miles de pesos a los 14 beneficiarios sin que

fueran candidatos, por no cubrir con los requisitos establecido en el apartado E. Requisitos y Procedimientos de Acceso a los Beneficiarios de la Actividad Institucional, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de abril de 2013, que indica:

[...]

"Entregar copia y original de los siguientes documentos:

"Una fotografía tamaño infantil

"Acta de nacimiento

"Comprobante de domicilio o constancia de residencia que acredite su domicilio en la Delegación Tlalpan

"Identificación oficial

"Comprobante de estudios

"Clave Única de Registro de Población

"Carta compromiso firmada

"En caso de no cubrir con los requisitos, no podrá ser beneficiario de esta actividad."

Por tal motivo, se observa una falla de control interno e incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos y Mecanismos de Operación con la actividad "Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria", publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 26 de abril de 2013.

19. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en la Norma Quinta de las "Normas y Metodología para la

Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas por el CONSAC-DF, vigentes en 2013, la Norma Décima establece: "El gasto ejercido es el momento contable que refleja el registro de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente."

Se verificó que el registro presupuestal del momento contable del gasto ejercido de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015 del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, proporcionó seis pólizas de diario de la Delegación Tlalpan, con las que realizó el registro presupuestal en las cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos ejercido directamente por la Delegación Tlalpan, mediante las seis CLC seleccionadas como muestra. El registro presupuestal se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		20,474.5
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	20,474.5	
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.5.1 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central" y 8.2.6.1 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central", así como el asiento contable con el cual se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto ejercido de la Delegación Tlalpan, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Gasto Pagado

20. Resultado

El 10 de abril de 2015, se llevaron a cabo 12 entrevistas distribuidas de la siguiente manera: seis con beneficiarios de la actividad institucional "Desarrollo Social está Contigo" y seis con beneficiarios de la actividad institucional "Monitores y Observatorio Ciudadano

de la Mejora Comunitaria". Como resultado, los beneficiarios señalaron de manera general que las actividades institucionales sí cumplen los objetivos para los que fueron creados, asimismo, señalaron que el órgano político-administrativo otorgó las ayudas económicas y que no condicionó su entrega.

Respecto al programa "Uniformes Deportivos Escolares", con cargo a la partida 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos", los beneficiarios no acudieron a la entrevista.

Por lo expuesto, se concluye que los recursos ejercidos y pagados por el órgano político-administrativo, con cargo a la partida 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas" fueron en cumplimiento de las actividades institucionales, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan.

21. Resultado

Con la finalidad de verificar que los pagos realizados a los proveedores hayan sido para cancelar total o parcialmente las obligaciones a cargo de la Delegación Tlalpan, la ASCM solicitó a los proveedores, entre otra información y documentación, que indicaran la forma en que fueron pagados los bienes adquiridos por el órgano político-administrativo y el monto de éstos (por números de cheques, transferencias bancarias, notas de crédito [indicando concepto]) por el período del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2013; y que informaran de sus saldos al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha de la recepción del oficio emitido por las operaciones mencionadas, con la precisión de las fechas de todos los documentos y el saldo total, de conformidad con lo siguiente:

Número de Contrato	Proveedor	Oficio de confirmación	
		Número	Fecha
DT-2013-112-ADQ	Amexire S. de R.L. de C.V.	ACF-B/15/0414	16/IV/15
DT-2013-120-ADQ	Centro de Servicios Comunitarios Mujeres de Parres S.P.R. de RL.	ACF-B/15/0413	16/IV/15

En ambos casos, se verificó en la página de Internet del Sistema de Administración Tributaria la emisión del comprobante fiscal. Con esta práctica se conoció que las facturas formulada por los proveedores sí fueron aprobadas fiscalmente.

Finalmente, se constató que los pagos relativos a las ayudas económicas y en especie otorgadas y los contratos seleccionados como muestra, se registraron en las partidas de gasto que correspondieron al Clasificador por Objeto el Gasto del Distrito Federal, en cumplimiento del artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, ambos vigentes en 2013.

22. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7o. de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y en la Norma Quinta de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal" emitidas por el CONSAC-DF, ambas vigentes en 2013, la Norma Undécima establece: "El gasto pagado es el momento contable que refleja el registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago documentadas mediante cuenta por liquidar certificada o documento equivalente, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago."

Se verificó el registro contable y presupuestal del momento contable del gasto pagado por la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/0306/2015 del 4 de febrero de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, proporcionó seis pólizas de egresos correspondientes a la Delegación Tlalpan, con las que se realizaron los registros contable y presupuestal del presupuesto de egresos pagado con recursos del órgano político-administrativo, para cancelar las obligaciones de pago contraídas.

Al revisar las seis pólizas de egresos proporcionadas, se constató que el registro contable del presupuesto de egresos pagado de las operaciones sujetas a revisión se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
2112100001 "Proveedores Nacionales"	20,474.5	
1112106073 "Egresos Transferencias"		20,474.5
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

La cuenta de Activo 1.1.1.2.1 "Bancos/Tesorería Sector Central" y la cuenta de Pasivo 2.1.1.2.1 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central", en las cuales se registró en la contabilidad el registro contable del momento contable del gasto pagado por las operaciones sujetas a revisión, son las señaladas en el Manual de Contabilidad Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente durante 2013.

Asimismo, el registro presupuestal del presupuesto de egresos pagado se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
3261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		20,474.5
8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	20,474.5	
Total	<u>20,474.5</u>	<u>20,474.5</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.6.1 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central" y 8.2.7.1 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central", así como el asiento contable con el cual se realizó el registro presupuestal del momento contable del gasto pagado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.