



Del. Tlalpan

***CXXXIII. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2013***





Del. Tlalpan





DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”

Auditoría AFLB/149/13

ANTECEDENTES

La Delegación Tlalpan ocupó el octavo lugar respecto del presupuesto ejercido en 2013 por los 16 órganos político-administrativos del Gobierno del Distrito Federal (30,703,020.8 miles de pesos), con un monto de 1,849,293.8 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal del año sujeto a revisión. Dicho importe representó el 6.0% del total erogado por las Delegaciones y fue superior en 13.0% (212,975.1 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,636,318.7 miles de pesos).

Con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, la Delegación Tlalpan ejerció 96,604.6 miles de pesos (5.2% de su presupuesto total), que significó una variación de 81.5% (43,387.2 miles de pesos), en relación con el presupuesto original de dicho capítulo (53,217.4 miles de pesos) y un decremento de 22.4% (27,943.9 miles de pesos) respecto de su presupuesto ejercido en 2012 (124,548.5 miles de pesos).

OBJETIVO

El objetivo de la auditoría consistió en verificar que el presupuesto aplicado por la Delegación Tlalpan en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.





CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los criterios generales de selección siguientes: “Interés General”, toda vez que la naturaleza del presupuesto ejercido en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, tiene un impacto social y de interés para la ciudadanía, y “Exposición al Riesgo”, por tratarse de un capítulo de gasto propenso a desperdicios, irregularidades, ineficiencias e incumplimiento de objetivos y metas. Dichos criterios se encuentran contenidos en el Manual de Selección de Auditorías vigente.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 16, primer párrafo; 74, fracción VI; y 122, Apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) y e), de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX; y 43 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI, de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1o.; 2o., fracciones XIII y XIX, inciso a); 3o.; 8o., fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XIX; 9o.; 10o., incisos a) y b); 14; fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; fracción I, II, III y IV, 32; 33; 34; 35; y 36 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

El gasto de la Delegación Tlalpan con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, por 96,604.6 miles de pesos, se ejerció en ocho partidas del gasto, mediante 805 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 43 documentos múltiples. Como consecuencia de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría y del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó revisar un monto de 20,474.5 miles de pesos, ejercido mediante dos CLC en la partida 4412 “Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos” y cuatro CLC en la partida 4419 “Otras Ayudas Sociales a Personas”, que representó el 21.2% del universo total ejercido en dicho capítulo, como se observa a continuación:





(Miles de pesos y por cientos)

| Partida | Universo | | | | Muestra | | | |
|--|----------|----|-------------------------|-------|----------|----|-------------------------|------|
| | Cantidad | | Presupuesto ejercido | % | Cantidad | | Presupuesto ejercido | % |
| | CLC | DM | | | CLC | DM | | |
| 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos" | 148 | 12 | 44,668.4 | 46.2 | 2 | 0 | 14,085.3 | 31.5 |
| 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas" | 381 | 22 | 42,007.2 | 43.5 | 4 | 0 | 6,389.2 | 15.2 |
| Otras partidas (6) | 276 | 9 | 9,929.0 | 10.3 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Total capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" | 805 | 43 | 96,604.6 | 100.0 | 6 | 0 | 20,474.5 | 21.2 |

DM: Documento Múltiple.

Para determinar la muestra de la partida sujeta a revisión, se consideraron los siguientes criterios:

1. Integrar las cifras consignadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, así como en la base de datos de las CLC que la Secretaría de Finanzas (SEFIN) proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Se identificaron las partidas que integran el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", dando como resultado ocho partidas.
3. Se determinó revisar las partidas 4412 "Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos" y la partida 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas", por ser las más representativas respecto a lo erogado en el capítulo, ambas sumando el 89.7%.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan, por ser la encargada de administrar los recursos humanos, materiales y financieros del órgano político-administrativo, conforme a las políticas, lineamientos, criterios y normas establecidas por la Oficialía Mayor del Gobierno del Distrito Federal (OM) y la SEFIN; además, en la Dirección General de Desarrollo Social, por ser la encargada de atender las solicitudes de la ciudadanía y canalizarlas al área de competencia, así como gestionar y dar seguimiento hasta su pago a las ayudas sociales en efectivo para grupos vulnerables.





Evaluación del Control Interno

1. Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese contado con mecanismos de control suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad y la consecución de los objetivos.
2. Se analizó el manual administrativo del órgano político-administrativo que estuvo vigente en 2013, para verificar que sus apartados correspondieran a la estructura orgánica aprobada y dictaminada, y que, junto con los procedimientos aplicables al rubro revisado, hubiesen sido autorizados por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA), de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF).
3. Se aplicaron cuestionarios de control interno al titular de la Dirección General de Administración en el órgano político-administrativo, quien intervino en las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengación y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".
4. Se examinó el sistema de control interno y se evaluó si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias a las que estuvieron sujetas las operaciones revisadas.

Gasto Aprobado

Se analizaron el Programa Operativo Anual (POA), el Calendario Presupuestal, el Analítico de Claves y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto fiscalizado, correspondientes al ejercicio fiscal de 2013, con la finalidad de verificar si el techo presupuestal reportado se ajustó al autorizado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) y al informado por la SEFIN.

Gasto Modificado

1. Se revisaron 20 afectaciones programático-presupuestarias que modificaron el monto asignado al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas",





en las cuales se verificaron las causas por las que se incrementó el presupuesto y se constató que tuviera la documentación soporte de los cambios presupuestales efectuados.

2. Se verificó el registro contable del presupuesto del gasto modificado de la Delegación Tlalpan realizado por la SEFIN.
3. Se efectuaron pruebas de control para comprobar que los procedimientos y la normatividad que regula los gastos comprometido, devengado, ejercido y pagado se hubiesen aplicado durante el período auditado. Las pruebas consistieron en lo siguiente:

Gasto Comprometido

1. Se verificaron los reportes mensuales de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, que se erogaron con cargo al rubro revisado, para, por una parte, conocer el presupuesto comprometido del órgano político-administrativo correspondiente al ejercicio de 2013 y, por otra, para verificar que los recursos correspondieran a obligaciones de pago respaldadas con documentos legales.
2. Se verificó que los Lineamientos de Operación de los Programas Sociales a cargo del sujeto de Fiscalización y de la muestra sujeta a revisión se hayan publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, a más tardar el 31 de enero del año de ejercicio; que hayan incluido los requisitos establecidos en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; que hayan contenido la estructura de los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales vigentes en 2013, y que se hayan sujetado a los criterios de solidaridad social, equidad de género, transparencia, accesibilidad, objetividad, corresponsabilidad y temporalidad, además que contara con la autorización expresa del Jefe Delegacional para el otorgamiento de los subsidios y ayudas sujetos a revisión.
3. Se revisó que el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAPS) de la Delegación Tlalpan del ejercicio 2013 se haya validado, tramitado y publicado de acuerdo con la normatividad aplicable.





4. 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 comprometió con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", de conformidad con la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente.
5. Se verificó que la adquisición de bienes, correspondientes a la muestra sujeta a revisión, se hubiese ajustado a los procedimientos que prevé la normatividad aplicable (adjudicación directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional), y formalizado mediante contrato con los prestadores de servicios que no se encontraran inhabilitados por la CGDF o por la Secretaría de la Función Pública (SFP); que, en su caso, se hubieran celebrado convenios de terminación anticipada en los plazos establecidos; que se hubiesen realizado estudios de precios de mercado y se hubiesen ajustado a los montos de actuación autorizados; que los proveedores hubiesen presentado las garantías aplicables en los plazos correspondientes y que se contara, en su caso, con la autorización expresa del titular del órgano político-administrativo para llevar a cabo la adquisición de bienes, mediante procedimientos distintos de la licitación pública y con la aprobación del Comité Delegacional de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios.

También, se verificó que el órgano político-administrativo contara con expedientes debidamente integrados con la documentación legal y administrativa de los proveedores adjudicados con contratos; y los bienes adquiridos hubiesen sido necesarios para el cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan.

6. Se verificó el registro contable del presupuesto del gasto comprometido de la Delegación Tlalpan realizado por la SEFIN.

Gasto Devengado

1. Se comprobó que, por cada uno de los programas sociales a cargo del órgano político-administrativo que se llevaron a cabo en 2013, se haya contado con un padrón de beneficiarios actualizado y que éste se hubiese publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* a más tardar el 31 de marzo del año del ejercicio en revisión.





2. Se verificó que los bienes adquiridos hubiesen sido recibidos por la Delegación Tlalpan, que estuvieran soportados con su documentación conforme a las especificaciones establecidas en las órdenes de servicios y en los contratos respectivos.
3. Se verificó que los beneficiarios de subsidios y ayudas en efectivo o en especie de la muestra sujeta a revisión hayan cumplido los requisitos de acceso a los programas sociales establecidos en los lineamientos de operación correspondientes; que el órgano político-administrativo haya integrado expedientes de beneficiarios con la documentación que acredite la correcta asignación de los subsidios y las ayudas revisadas y que se hubiere contado con mecanismos de comprobación que evidencien la entrega de los subsidios y las ayudas a los beneficiarios finales.
4. Se verificó el registro contable del presupuesto del gasto devengado de la Delegación Tlalpan realizado por la SEFIN.

Gasto Ejercido

1. Se verificó que se hayan presentado los informes trimestrales de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social a la ALDF, en los que se indicó de forma analítica el monto y destino de los recursos por programa social; que la Delegación Tlalpan haya informado a la CGDF el monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados; que la información de los montos pagados durante el período sujeto a revisión, por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales de la Delegación Tlalpan, haya contado con la estructura del formato que los entes obligados deben publicar en internet, para que la información financiera que generen y publiquen sea con base en estructuras y formatos armonizados.
2. Se constató que los proveedores hubiesen presentado comprobantes de pago (facturas o, en su caso, comprobantes fiscales digitales), a nombre del Gobierno del Distrito Federal, por los servicios prestados a la Delegación Tlalpan, y que éstos cumplieran los requisitos fiscales correspondientes; que los pagos por concepto de la prestación de servicios se hubiesen liquidado, de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos y por la recepción de los servicios pactados; que los gastos se hubiesen registrado en las partidas acordes a su naturaleza; que se hubiese reportado a la SEFIN, en tiempo y forma el pasivo circulante del ejercicio de 2012 o de ejercicios anteriores, pagados en 2013,





así como el del ejercicio de 2013, pagado en 2014, correspondientes a las partidas del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"; y que, en su caso, los recursos no ejercidos al 31 de diciembre de 2013 se hubiesen enterado a la SEFIN en los plazos señalados.

3. Se verificó que, en su caso, se hubiesen aplicado correctamente las sanciones o descuentos a los proveedores por proporcionar de manera incompleta o extemporánea los servicios contratados y que hubieran aplicado los descuentos procedentes en los pagos efectuados; así como, en caso de incumplimiento de los contratos, se hubiesen hecho efectivas las garantías correspondientes.
4. Se verificó el registro contable del presupuesto del gasto ejercido de la Delegación Tlalpan realizado por la SEFIN.

Gasto Pagado

1. Se aplicaron cuestionarios a beneficiarios de programas sociales, para comprobar la efectiva entrega de los subsidios y ayudas en efectivo o en especie sujetas a revisión.
2. Se confirmaron operaciones con los proveedores contratados, para verificar los procesos de contratación, facturación y pago.
3. Se verificó el registro contable del presupuesto del gasto pagado de la Delegación Tlalpan realizado por la SEFIN.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con la finalidad de establecer con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizaron el marco normativo y el apartado de organización del Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, ambos vigentes en 2013. Lo anterior, con el propósito de identificar la estructura orgánica, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que la integran y, especialmente, de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión.

También se revisó el apartado de procedimientos del propio Manual Administrativo, con el propósito de, por un lado, conocer aquellos aplicados por las unidades administrativas





responsables de registrar, aprobar, modificar, comprometer, devengar, ejercer y pagar los recursos asignados al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, y, por otro, constatar si éstos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Respecto del control interno, se aplicaron cuestionarios al titular de la Dirección General de Administración del órgano político-administrativo, quien intervino en las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengación y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

Una vez recopilada y analizada la información de las áreas y operaciones sujetas a revisión, a partir de su flujo general; de los objetivos específicos de control; y de los mecanismos de control identificados en cada proceso, se elaboró una matriz para evaluar si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias y disminuyeron las debilidades detectadas.

Como resultado del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó que las unidades administrativas de la Delegación Tlalpan están estructuradas conforme a las funciones asignadas en el apartado de organización del manual Administrativo; que establecieron, de manera formal, mecanismos y actividades de control suficientes para administrar los riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias que las afectan; para promover y supervisar el cumplimiento efectivo de los procedimientos establecidos; para registrar y controlar la información generada en la operación de los recursos; para garantizar la integridad, calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generada; y para propiciar la comunicación e interacción de las áreas involucradas en el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengación y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

Los mecanismos de control se establecieron de manera formal y garantizaron que, en términos generales, se diera cumplimiento a la normatividad y se generara un razonable ambiente de control; sin embargo, la Delegación Tlalpan presentó deficiencias de control interno que, de manera específica, se señalan en el apartado de resultados.





RESULTADOS

Evaluación del Control Interno

1. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/DGA/1457/2014 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 con los apartados de Organización y de Procedimientos, y fue elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012. Como resultado 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 se muestra a continuación:
 - 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, publicado 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 tanto, 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 Contraloría General 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 un total de 380 procedimientos, de los cuales 37, están 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante oficio núm. DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, entregó el similar núm. DT/DGA/DMAI/298/2015 del 15 de mayo del mismo año, suscrito por el Director de Modernización Administrativa e Informática de la Delegación Tlalpan; con el cual aportó documentación adicional que consistió en: oficios núms. DT/DGA/870/2011, DT/DGA/872/2011 DT/DGA/874/2011 y DT/DGA/875/2011, todos del 5 de julio de 2011, DT/DGA/DMAI/255/2011, DT/DGA/DMAI/256/2011, DT/DGA/DMAI/257/2011, DT/DGA/DMAI/258/2011, DT/DGA/DMAI/259/2011, DT/DGA/DMAI/260/2011, DT/DGA/DMAI/261/2011, DT/DGA/DMAI/JUDMA/079/2011 y DT/DGA/DMAI/JUDMA/080/2011, todos del 23 noviembre de 2011, dirigidos al Director General de Cultura, Secretaria Particular del Jefe Delegacional en Tlalpan, Director General de Servicios Urbanos, Director de Enlace Ciudadano, Director General de Desarrollo Social, Director General de Ecología y Desarrollo Sustentable, Director General de Obras y Desarrollo Urbano, Director de Recursos Humanos, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, Directora de Recursos Financieros y Presupuestales, Encargado de Despacho de la Dirección General Jurídica y de Gobierno, Jefe de Unidad Departamental de Desarrollo de Sistemas y Jefe de Unidad Departamental de Soporte Técnico, respectivamente, mediante los cuales se difundió el Manual Administrativo con el número de registro MA-O2D14-17/09.

Por lo anterior, se confirma que la Delegación Tlalpan incumplió el apartado 2, “Modernización Administrativa”, subapartado 2.3, “Estructuras Orgánicas”, subsubapartado 2.3.5, “Efectos de la Dictaminación de las Estructuras Orgánicas”, numeral 2.3.5.2 y subapartado 2.4, “Revisión, Dictamen y Registro de Manuales Administrativos”, numeral 2.4.2 y subapartado 2.4.7, “Efectos de la Dictaminación, Registro y Difusión de Manuales, de la Circular Contraloría General 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.

Aunado a lo anterior, la Delegación Tlalpan también incumplió con las fracciones 2.3.5.2. y 2.4.2, 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 autógrafa 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.”

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, con relación al Manual Administrativo (apartados organización y procedimientos), que la Delegación Tlalpan 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.

En el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/150/13 Destino de Gasto 65 “Presupuesto Participativo”, practicada a la Delegación Tlalpan, resultado número 1, recomendación AFLB-150-13-01-TLA, se propuso llevar a cabo las acciones pertinentes que garanticen la actualización de su manual administrativo (en sus apartados de organización y procedimientos) de conformidad con la estructura orgánica vigente, conforme a la Circular Contraloría General 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.

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 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 Guion 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 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 |
| Total | 601,530.8 | 999,790.4 | 1,601,321.2 |

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 para el 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 para el Fondo de aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); 9,503.8 miles de pesos para Ingresos de Aplicación Automática; y 2,919.8 miles de pesos para 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 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; asimismo, 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 contable del presupuesto del gasto aprobado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de acuerdo 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, por medio de la cual se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:

(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 | <u>1,636,318.7</u> | <u>1,636,318.7</u> |

Las cuentas de orden presupuestarias, así como el asiento contable con el cual se realizó el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, 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 77 y 78 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 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.

Debido al 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 la finalidad de 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 con el 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 al 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 contable del presupuesto de egresos del gasto modificado de la Delegación Tlalpan, que para el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” tuvo un incremento de 43,387.2 miles de pesos, 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, por medio de las cuales se realizó el registro de cuentas de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

| Cuenta | Importe | | Saldo (1) - (2) (3) |
|---|------------------|--------------------|---------------------------|
| | Debe (1) | Haber (2) | |
| 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 | <u>275,924.4</u> | <u>(275,924.4)</u> | <u>0.0</u> |

Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos contables, con los cuales se realizó el registro contable del presupuesto de egresos modificado, 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 período de enero a diciembre de 2013, los cuales tienen 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, 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 apeg a los importes autorizados [...]”





a través del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el presente Ejercicio Fiscal”. Asimismo, se constató que el monto con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” ascendió a un importe de 96,604.6 miles de pesos.

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 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.

De lo anterior, se observó que el PAAAPS de 2013 del órgano político-administrativo fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 7 de febrero de 2013, con lo que se dio un desfase de siete días naturales, 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 evidencia documental de la presentación de 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), publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 8 de agosto de 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 período que se reporta”.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante el oficio núm. DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, aportó documentación adicional consistente en el oficio núm. DT/DGA/DRMSG/0167/2015 del 28 de abril de 2015 en el que informó lo siguiente:

“... Se informa que por cuestiones operativas y de reorganización al inicio del ejercicio 2013 en la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales (DRMSG), el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAPS) fue enviado con fecha 30 de enero de 2013 mediante oficio DT/DGA/DRMSG/073/2013, para que fuera publicado en la GODF; sin embargo, por cuestiones de procedimiento operativo del área de publicaciones en la Gaceta Oficial, no fue posible su inclusión el día 31 de enero de 2013, no obstante lo anterior, el PAAAPS sí fue publicado y con ello se dio cumplimiento al requisito de informar mediante este medio de difusión oficial. [...]

”Asimismo, hago de su conocimiento que no se llevó a cabo ninguna modificación al PAAAPS en los cuatro trimestres del ejercicio 2013.”

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan 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, la Delegación informó que no hubo modificación al PAAAPS.

Recomendación

AFLB-149-13-11-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para que las modificaciones al Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios sean enviadas a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Oficialía Mayor del Distrito Federal en los plazos y términos que fija la Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis).





8. Resultado

La Delegación Tlalpan publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm.1534 Bis 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:

| Número | 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/13 |
| 2 | Actividad institucional: “Desarrollo social está contigo” | 26/III/13 | DT/151/2013 | 3/IV/13 |
| 3 | Actividad institucional: “Monitores y Observatorio Ciudadano de la Mejora Comunitaria” | 26/IV/13 | DT/204/2013 | 26/IV/13 |

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 publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 26 de marzo y el 17 de abril, ambas de 2013; asimismo, en lo referente a la actividad institucional “Monitores y observatorio ciudadano de la mejora comunitaria”, sus Lineamientos y Mecanismos de Operación fueron publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* 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 núm. 1472, 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:

(Miles de pesos)

| 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 CV. | 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 S.P.R. de R.I. | 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 | GDF / Delegación Tlalpan | Actividad institucional “Desarrollo social está contigo” | | | | 1,520.0 |
| 02 CD 14 101439 | | | | | | 1,520.0 |
| 02 CD 14 102720 | | | n.a. | | | 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 de los servidores públicos requirentes de los bienes, 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, de conformidad con 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. Con 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 de los servidores públicos requirentes de los bienes, 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, el sello de no existencia en el almacén general.

La requisición incluye 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, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 4 de julio de 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 cumplió con 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 integra 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 que se cumplieran de las obligaciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado, de acuerdo con 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 a 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 SFP. Como resultado, no se observaron registros relativos a la inhabilitación en el ejercicio de 2013 de los proveedores seleccionados como muestra.

Asimismo, se constató que ambos proveedores cumplieron con sus obligaciones fiscales de conformidad con el artículo 51, último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de Distrito Federal vigente.





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 del ejercicio de 2013, celebrada el 25 de enero de 2013, en la 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 contable del presupuesto de egresos comprometido de la Delegación Tlalpan, correspondiente a la muestra sujeta a revisión por un monto de 20,474.5 miles de pesos, se hubiese realizado de acuerdo 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, por medio de las cuales se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:

(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 | 20,474.5 | 20,474.5 |

Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como el asiento contable con el cual se realizó el registro contable del presupuesto de egresos comprometido, 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 su publicación con un desfase de 365 días naturales.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, proporcionó el oficio núm. DGDS/EA/29/2015 del 18 de mayo de 2015, en el que informó lo siguiente:





“Si bien es cierto que dicho artículo señala que se deberá publicar los padrones de beneficiarios a más tardar el 31 de marzo del año de ejercicio, se refiere al año de ejercicio anterior, esto se debe a una interpretación de la ley. Puesto que el artículo 34, en su fracción I, señala que se debe publicar las reglas de operación de los programas sociales en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* a más tardar el 31 de enero del año de ejercicio, y es materialmente imposible publicar dos meses después los padrones de beneficiarios, por lo que se deducen que se refiere al año de ejercicio anterior. Este criterio lo ha manejado año con año la propia Secretaría de Desarrollo Social del Gobierno del Distrito Federal...”

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado, la Delegación Tlalpan confirmó que 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...”

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado, 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;





en respuesta, 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 Demarcación, en la cual comentó lo siguiente:

“De acuerdo con 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 seis 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.”





En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, no proporcionó documentación adicional respecto de la citada observación.

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”.

Recomendación

AFLB-149-13-12-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para que los padrones de beneficiarios de los programas sociales operados por el órgano político-administrativo cumplan los requisitos que establece la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal y se publiquen en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* en los plazos que señala dicho ordenamiento jurídico.

Recomendación

AFLB-149-13-13-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para que el órgano político-administrativo cumpla con las metas físicas establecidas en los Lineamientos y Mecanismos de Operación del Programa, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*.

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, como resultado 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 núm. 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 434 del 29 de abril de 2013 fueron entregados con un día de desfase con respecto al período 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 IVA 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”, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* 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 y realización de actividades) | 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 incluyen 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 tiene un mecanismo para comprobar que se otorgaron las ayudas económicas a 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 del presupuesto de egresos devengado de la Delegación Tlalpan, correspondiente a la muestra sujeta a revisión por un monto de 20,474.5 miles de pesos,





se hubiese realizado de acuerdo 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, por medio de las cuales se realizó el registro en cuentas de balance y de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:

(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 |
| 8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central" | | 20,474.5 |
| 8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central" | 20,474.5 | |
| Total | 40,949.0 | 40,949.0 |

Las cuentas de balance y de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos con los cuales se realizó el registro contable del presupuesto de egresos 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 Demarcación 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 que 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, de conformidad con lo establecido en el artículo 135 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 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 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).

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, entregó el oficio núm. DT/DGA/DRFP/0500/2015 del 14 de mayo de 2015, suscrito por el Director de Recursos Financieros y Presupuestales con el cual adjuntó el oficio núm. DT/DGA/456/13 del 15 de abril de 2013, confirmando el envío del Informe de Avance Trimestral correspondiente al período enero-marzo de 2013 impreso y en medio magnético. Asimismo, informó lo siguiente:

“Hago de su conocimiento que el informe de avance trimestral enero-diciembre 2013 se reportó a los 15 días después del mes inmediato anterior, a esta fecha la Delegación únicamente contaba con el oficio DGPP/0032/2014 de fecha 06 de enero de 2014, a través del cual la Secretaría de Finanzas remitió cifras preliminares del cierre presupuestal 2013, cabe señalar que la Cuenta Pública se reporta con el disco definitivo del ejercicio presupuestal 2013, mismo que este Órgano Político Administrativo recibió hasta el 31 de marzo de 2014 mediante el oficio SFDF/SE/1570/2014.”

Como resultado del análisis a la documentación adicional proporcionada por la Delegación Tlalpan, se confirma 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 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 integran 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 esa Delegación, con los cuales se mandaron copias de los acuses mencionados, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2013, como resultado del análisis a estos reportes se determinó lo siguiente:

| Oficios enviados a la Contraloría Interna | | | |
|---|-----------|------------------|----------|
| Número | Fecha | Meses reportados | Importe |
| DT/DGA/DRFP/SP/347/2013 | 13/III/13 | Enero y febrero | 0.0 |
| DT/DGA/394/2013 | 2/IV/13 | Marzo | 479.2 |
| DT/DGA/595/2013 | 7/V/13 | Abril | 3,599.3 |
| DT/DGA/723/2013 | 5/VI/13 | Mayo | 5,369.8 |
| DT/DGA/807/2013 | 4/VII/13 | Junio | 5,926.6 |
| DT/DGA/0946/2013 | 5/VIII/13 | Julio | 3,177.0 |
| DT/DGA/1111/2013 | 5/IX/13 | Agosto | 5,690.7 |
| DT/DGA/1270/2013 | 4/X/13 | Septiembre | 23,888.5 |
| DT/DGA/1460/2013 | 5/XI/13 | Octubre | 13,886.9 |
| DT/DGA/1631/2013 | 5/XII/13 | Noviembre | 8,813.2 |
| DT/DGA/0021/2014 | 9/I/14 | Diciembre | 23,786.8 |
| Total Capítulo 4000 | | | 94,618.1 |
| Total Capítulo 4000 según Cuenta Pública | | | 96,604.6 |
| Diferencia | | | 1,986.5 |





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.

Recomendación

AFLB-149-13-14-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan fortalezca su sistema de control interno, para garantizar que en todo el proceso de obtención de información, desde la generación de los documentos fuente, hasta la obtención de los reportes o informes, aseguren de manera razonable la generación de información financiera, presupuestal y de operación confiable, oportuna y suficiente, para cumplir con su marco jurídico de actuación; salvaguardar los recursos públicos a su cargo y garantizar la transparencia de su manejo, en cumplimiento de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

Recomendación

AFLB-149-13-15-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca medidas de control para garantizar que los informes correspondientes a los apoyos otorgados sean coincidentes con lo reportado en la Cuenta Pública respectiva.

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, 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 sustentadas 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 tiene la documentación comprobatoria de los pagos efectuados por la adquisición de los uniformes deportivos escolares, de acuerdo 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 a beneficio de habitantes de la demarcación, estuvieran integradas 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 | Número 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 registros 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 | Número 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 | 1,000.0 |
| Tipo E | 10 | 8.0 | 80.0 |
| Total | 138 | | 1,520.0 |

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

(Miles de pesos)

| Categoría | Número de apoyos | Importe | Subtotal CLC | Número 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 | 134 | | 1,478.0 | 133 | | 729.0 | 2,207.0 |

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 indica:





(Miles de pesos)

| Números 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 | 63.0 |

Por lo anterior, se concluye que las CLC sujetas a revisión fueron elaboradas por los servidores públicos facultados para ello; sin embargo, no se encontraban soportadas 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 la Cuenta por Liquidar Certificada que indica: “Las CLC’s se deberán soportar con la documentación original comprobatoria y justificativa correspondiente, por lo que las URG’s verificarán y serán responsables de que ésta cumpla con los requisitos fiscales y administrativos aplicables, así como de su glosa, guarda y custodia requisitos fiscales y administrativos aplicables, así como de su glosa, guarda y custodia para los fines legales y administrativos que sean procedentes”, vigente durante el ejercicio de 2013.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, entregó el oficio núm. DT/DGA/456/13 del 15 de abril de 2013, al que adjuntó el oficio núm. DT/DGA/DRFP/0500/2015 del 14 de mayo de 2015, mediante el cual el Director de Recursos Financieros y Presupuestales informó lo siguiente:

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

”La diferencia entre el monto de los pagos realizados y el de la Cuenta por Liquidar Certificada corresponde a que uno de los beneficiarios del programa social no se presentó a recibir el apoyo correspondiente en su oportunidad, y el área operativa responsable del programa no solicitó sustitución del beneficiario y/o reintegro del recurso. Los recursos





correspondientes se encuentran disponibles en la cuenta bancaria. No se efectuó el reintegro debido a que no se cuenta con una referencia del tiempo en que los beneficiarios pueden reclamar sus apoyos, y de reintegrar los recursos éstos ya no estarían disponibles en caso de reclamación y por tanto el pago se tendría que considerar como ADEFAS [Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores] [...]

"CLC núm. 02 CD 14 102720 por un importe de 2,280.0 miles de pesos [...]

"En referencia al cheque 5447 por un importe de 10.0 miles de pesos fue cancelado y sustituido por el cheque 6608, a favor de Avilés Rangel Claudia Laura. Se anexa copia del oficio mediante el cual se solicita la sustitución del beneficiario, impresión de la póliza cheque y estado de cuenta bancario en que se registra el cobro.

"Por lo anterior, la diferencia es de 53.0 miles de pesos y no de 63.0 miles de pesos.

"La diferencia entre el monto de los pagos realizados y el de la Cuenta por Liquidar Certificada corresponde a que uno de los beneficiarios del programa social no se presentó a recibir el apoyo correspondiente en su oportunidad y el área operativa responsable del programa no solicitó sustitución del beneficiario y/o reintegro del recurso.

"Los recursos correspondientes se encuentran disponibles en la cuenta bancaria. No se efectuó el reintegro debido a que no se cuenta con una referencia del tiempo en que los beneficiarios pueden reclamar sus apoyos, y de reintegrar los recursos éstos ya no estarían disponibles en caso de reclamación y por tanto el pago se tendría que considerar como ADEFAS."

Como resultado del análisis a la póliza correspondiente al cheque núm. 6608 que sustituyó al cheque núm. 5447 por un importe de 10.0 miles de pesos, se observó que la póliza cheque de sustitución carece de la firma de recepción del cheque por parte del beneficiario, así como copia de la identificación oficial correspondiente, es decir no se proporcionaron elementos que comprueben la entrega del recurso a dicho beneficiario.

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado, se confirma que la Delegación Tlalpan no enteró a la Secretaría de Finanzas los recursos





por 10.0 miles de pesos y 63.0 miles de pesos, motivo por el cual incumplió el artículo 71, cuarto párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigente en 2013, que establece: “Las unidades responsables del gasto que por cualquier motivo al término del ejercicio fiscal que corresponda conserve fondos presupuestales o recursos que no hayan sido devengados y, en su caso, los rendimientos obtenidos, los enterarán a la Secretaría dentro de los 15 días naturales siguientes al cierre del ejercicio...”.

Actividad institucional “Monitores y observatorio ciudadano de la mejora comunitaria”

En la revisión de la CLC núm. 02 CD 14 102920 emitida el 7 de diciembre de 2013, se comprobó que se encuentra soportada con la siguiente documentación:

1. 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”.
2. Cuatro oficios, mediante los cuales, el Director Ejecutivo de Mejora Comunitaria solicitó a la Dirección de General de Administración la liberación de los recursos que serían destinados al pago de las actividades institucionales sujetas a revisión.
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 | Número 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, con 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, debido a que los cheques núms. 6103 y 6143, por un importe de 11.0 miles de pesos cada uno, fueron cancelados y se proporcionó el documento que ampare la sustitución del citado apoyo, determinándose una diferencia por comprobar de 22.0 miles de pesos.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, entregó el oficio núm. DT/DGA/456/13 del 15 de abril de 2013, al que adjuntó el oficio núm. DT/DGA/DRFP/0500/2015 del 14 de mayo de 2015, mediante el cual, el Director de Recursos Financieros y Presupuestales informó lo siguiente:

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

”La diferencia entre el monto de los pagos realizados y el de la Cuenta por Liquidar Certificada corresponde a que uno de los beneficiarios del programa social no se presentó a recibir el apoyo correspondiente en su oportunidad y el área operativa responsable del programa no solicitó sustitución del beneficiario y/o reintegro del recurso.

”Los recursos correspondientes se encuentran disponibles en la cuenta bancaria. No se efectuó el reintegro debido a que no se cuenta con una referencia del tiempo en que los beneficiarios pueden reclamar sus apoyos y, de reintegrar los recursos, éstos ya no estarían disponibles en caso de reclamación y por tanto el pago se tendría que considerar como ADEFAS.”

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado, se concluye que la CLC sujeta a revisión fue elaborada por los servidores públicos facultados para ello; sin embargo, no cuenta con la totalidad de la documentación que cumpla con 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.





Asimismo, por no haber informado a la Secretaría de Finanzas acerca de 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.

Recomendación

AFLB-149-13-16-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan realice acciones para que los fondos presupuestales o recursos provenientes del Gobierno del Distrito Federal que no hayan sido entregados al término del ejercicio fiscal que corresponda se enteren oportunamente a la Secretaría de Finanzas, de conformidad con la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente.

18. Resultado

Para verificar que los beneficiarios de las ayudas en especie y en efectivo otorgadas por la Delegación Tlalpan, hubiesen cumplido con los requisitos establecidos en las reglas de operación y lineamientos, referentes al acceso e inclusión del programa social “Uniformes Deportivos Escolares” y a las actividades institucionales “Desarrollo social está contigo” y “Monitores y observatorio ciudadano de la mejora comunitaria”, sujetos a revisión, y poder acceder a las ayudas correspondientes, se revisaron 1,372 expedientes de beneficiarios, 1,341 del programa social “Uniformes Deportivos Escolares”, 17 de la actividad institucional “Desarrollo social está contigo” y 14 de la actividad institucional “Monitores y observatorio ciudadano de la mejora comunitaria”. Al analizar los expedientes se observó lo siguiente:

Programa social “Uniformes Deportivos Escolares”

Derivado del análisis a la integración de 1,341 expedientes de beneficiarios del programa social “Uniformes Deportivos Escolares” de las escuelas primarias públicas: Gustavo Baz turno vespertino (218), Héroes de Chapultepec turno matutino (487) y turno vespertino (323), Lázaro Cárdenas turno matutino (313), seleccionados para su revisión, se observó que de manera general cuentan con la documentación requerida en las reglas de operación del programa; sin embargo, entre dos y cuatro casos por escuela carecieron de algún documento o no todo fue acorde al requisito de acceso establecido, de conformidad con lo siguiente:





| Escuela Primaria Pública | Documento faltante | | Total |
|--|--|--|-------|
| | Identificación oficial de padres o tutor | Boleta de estudios o Constancia de inscripción | |
| Gustavo Baz (turno vespertino) | 2 | 2 | 4 |
| Héroes de Chapultepec (turno matutino) | 1 | 1 | 2 |
| Héroes de Chapultepec (turno vespertino) | 1 | 1 | 2 |
| Lázaro Cárdenas (turno matutino) | 1 | 3 | 4 |
| Total | 5 | 7 | 12 |

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, no proporcionó documentación respecto de la observación antes señalada.

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado se confirma que la Delegación Tlalpan incumplió el numeral V, “Requisitos y Procedimientos de Acceso” de los Lineamientos y Mecanismos de Operación del Programa “Uniformes Deportivos Escolares”, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 1534 Bis, el 31 de enero de 2013, que establece:

“V. Requisitos y Procedimientos de Acceso

”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.”

Asimismo, 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

”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: [...]”

”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.”

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...”.





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, para verificar que contaran 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 tuvieron 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 procedió.

En la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración no proporcionó documentación respecto de la observación antes señalada.

Al no aportar documentación que modifique la observación del presente resultado, la Delegación Tlalpan confirmó que 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)

"Currículum 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, vigente.

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, el 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 ninguna se encontraba con la fecha y se encontró un igual número de escritos de respuesta emitidos por la Delegación Tlalpan a cada uno de los beneficiarios; juntos con 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”

Respecto 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, se constató 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, consistente 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, y se observó que había faltantes de documentación como se muestra a continuación:

| Documentos faltantes | 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 la reunión de confronta, celebrada el 19 de mayo de 2015, en representación del titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración, mediante DT/DGA/0834/2015 del 19 de mayo de 2015, al que adjuntó el oficio núm. DEMC/205/2015 del 18 de mayo de 2015, por medio del cual el Director Ejecutivo de Mejora Comunitaria, informó que: “... los 14 expedientes contienen: credencial de elector, acta de nacimiento, comprobante de estudios, comprobante de domicilio, CURP, una foto y carta compromiso firmada [...]”

Derivado de la documentación adicional proporcionada por la Delegación Tlalpan se constató la correcta integración de los expedientes con la totalidad de los requisitos establecidos 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.





Por lo antes señalado, el presente resultado se modifica.

Recomendación

AFLB-149-13-17-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para que los expedientes de los beneficiarios de los programas sociales a su cargo del órgano político-administrativo se integren con la totalidad de la documentación que señala los lineamientos y mecanismos de operación de éstos y, en su caso, para que se vigile que dicha documentación sea acorde con los requisitos establecidos.

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 contable del presupuesto de egresos ejercido de la Delegación Tlalpan, correspondiente a la muestra sujeta a revisión por un monto de 20,474.5 miles de pesos, se hubiese realizado de acuerdo 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 mediante las cuales se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:

(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 | 20,474.5 | 20,474.5 |





Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos con los cual, se realizó el registro contable del presupuesto de egresos ejercido, 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, indicaron 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”, cumplieron con 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 Auditoría Superior de la Ciudad de México (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 R.L. | ACF-B/15/0413 | 16/IV/15 |

En ambos casos, se verificó en la página de internet del Sistema de Administración Tributaria (SAT) 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 que el registro contable del presupuesto de egresos pagado por la Delegación Tlalpan, correspondiente a la muestra sujeta a revisión por un monto de 20,474.5 miles de pesos, se hubiese realizado de acuerdo 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, por medio de las cuales se realizó el registro en cuentas de balance y de orden presupuestarias, como se muestra a continuación:





(Miles de pesos)

| Cuenta | Importe | |
|--|-----------------|-----------------|
| | Debe | Haber |
| 2112100001 "Proveedores Nacionales" | 20,474.5 | |
| 1112106073 "Egresos Transferencias" | | 20,474.5 |
| 8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central | | 20,474.5 |
| 82711000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central | 20,474.5 | |
| Total | <u>40,949.0</u> | <u>40,949.0</u> |

Las cuentas de balance y de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos con los cuales se realizó el registro contable del presupuesto de egresos pagado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente durante 2013.

