



Del. Tlalpan

***LIV. INFORME FINAL DE AUDITORÍA,  
DERIVADA DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA  
DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2014***





Del. Tlalpan





## DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

Auditoría ASCM/85/14

#### ANTECEDENTES

La Delegación Tlalpan ocupó el octavo lugar respecto del presupuesto ejercido en 2014 por los 16 órganos político-administrativos del Gobierno del Distrito Federal (33,715,639.7 miles de pesos), con un monto de 2,042,184.4 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 6.1% del total erogado por esos entes de la Administración Pública Centralizada y fue superior en 15.8% (278,045.3 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,764,139.1 miles de pesos).

Con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, la Delegación Tlalpan ejerció 150,037.5 miles de pesos (7.3% de su presupuesto total), lo que significó un incremento de 270.2% (109,510.6 miles de pesos) en relación con el presupuesto original de dicho capítulo (40,526.9 miles de pesos) y un incremento de 55.3% (53,432.9 miles de pesos) respecto de su presupuesto ejercido en 2013 (96,604.6 miles de pesos).

#### OBJETIVO

El objetivo de la revisión 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 y destinado al cumplimiento de programas, acciones y atribuciones del órgano político-administrativo.





## CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con el criterio general de selección “Importancia Relativa”, toda vez que en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, la Delegación Tlalpan presentó una variación equivalente a 270.2% en relación con el presupuesto original y de 55.3% respecto del ejercicio de 2013. Dicho criterio se encuentra contenido en el Manual de Selección de Auditorías de esta entidad de fiscalización.

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; 1, 2, fracciones XIII y XXI, inciso a), 3, 8, fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XIX, 9, 10, incisos a) y b), 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV, 22, 24, 27, 28, 30, 32, 33, 34, 35, 36, y 37, fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México y 1, 2, fracción XXVII, inciso a), y 6, fracción V, del Reglamento Interior de la Auditoría 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 150,037.5 miles de pesos, se ejerció en cuatro partidas de gasto, mediante 2,310 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 74 documentos múltiples (DM). Derivado de los trabajos realizados en la fase de planeación de la auditoría y del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó revisar un monto de 28,100.2 miles de pesos, ejercido mediante 432 CLC, en las partidas 4412 “Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos” y 4419 “Otras Ayudas Sociales a Personas”, que representó el 18.7% 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"	648	11	84,375.7	56.2	274	0	10,670.5	7.1
4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas"	1,515	63	63,261.8	42.2	158	0	17,429.7	11.6
Otras dos partidas	147	0	2,400.0	1.6	0	0	0.0	0.0
Total capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	2,310	74	150,037.5	100.0	432	0	28,100.2	18.7

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

1. Integrar los montos consignados en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014 y en la base de datos de las CLC que la Secretaría de Finanzas (SEFIN) proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Considerar aquellas partidas de gasto que presentaron la variación absoluta y relativa más significativa entre los presupuestos original y ejercido en 2014, así como entre las erogaciones de 2013 y 2014.
3. Ordenar el importe total ejercido en los programas sociales y las actividades institucionales que tuvieron por objeto ejercer recursos a cargo del órgano político-administrativo y seleccionar las erogaciones más representativas realizadas con cargo a cada una de ellas.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan, por ser el área 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; así como en las Direcciones Generales de Desarrollo Social, y de Ecología y Desarrollo Sustentable. La primera por ser la unidad administrativa encargada de formular y ejecutar los programas de apoyo en los diversos ámbitos del desarrollo, coordinándose con otras instituciones públicas o privadas para su implementación y de ejecutar en la demarcación territorial programas de desarrollo social con la participación ciudadana, considerando las políticas y programas que en la materia emita



el órgano político-administrativo; y la segunda, por ser la el área encargada de implantar acciones que permitan la conservación y restauración de las áreas naturales protegidas de la demarcación territorial.

#### 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 pudieran 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 vigente en 2014, 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 y registrados por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA).
3. Se aplicaron cuestionarios de control interno en las Direcciones Generales de Administración, de Desarrollo Social, y de Ecología y Desarrollo Sustentable en el órgano político-administrativo, las cuales intervinieron en las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo, ejercicio y pago del presupuesto, así como en el cumplimiento de programas, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan relacionados con el 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 administrar los riesgos de irregularidades e ineficiencias a las que estuvieron sujetas las operaciones revisadas.

#### Gasto Aprobado

1. Se analizaron el Programa Operativo Anual (POA), el Calendario Presupuestal, el Analítico de Claves y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto fiscalizado, todos correspondientes al ejercicio fiscal de 2014, a fin de verificar que el techo presupuestal reportado se hubiera ajustado a la normatividad aplicable en cuanto al



trámite de aprobación y autorización por parte de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) y correspondiera al monto informado por la SEFIN, así como revisar la congruencia entre las cifras y la documentación soporte.

2. Se verificó que la programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto hubiese considerado los programas, acciones y servicios públicos encomendados a la Delegación Tlalpan.

#### Gasto Modificado

Se revisaron 35 afectaciones programático-presupuestarias que modificaron el monto asignado al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”; se verificaron las causas por las cuales se incrementó el presupuesto y se constató que se contara con la documentación soporte de los cambios presupuestales efectuados; y que las modificaciones al presupuesto se hubiesen sujetado al cumplimiento de metas y objetivos del órgano político-administrativo; además, se revisó que los importes de las modificaciones coincidieran con lo reflejado en la Cuenta Pública de 2014.

Se realizaron pruebas de control para verificar que durante el período auditado se hubiesen aplicado los procedimientos y la normatividad que regula los gastos comprometido, devengado, ejercido y pagado. Las pruebas consistieron en lo siguiente:

#### Gasto Comprometido

1. Se revisaron los reportes mensuales de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se erogaron con cargo al rubro revisado, con objeto de conocer el presupuesto comprometido del órgano político-administrativo correspondiente al ejercicio de 2014 y verificar que los recursos correspondieran a obligaciones de pago respaldadas con documentos legales.
2. Se revisó que la Delegación Tlalpan contara con la autorización expresa de su titular para el otorgamiento de ayudas económicas y en especie; que las reglas de operación de los programas sociales a su cargo tuvieran la estructura establecida en los lineamientos para la elaboración de las reglas de operación de los programas sociales; que se hayan cumplido los requisitos establecidos en la Ley de Desarrollo Social para el





Distrito Federal y que hubieran sido publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, a más tardar el 31 de enero del ejercicio sujeto a revisión. También, se verificó que los programas sociales a cargo del órgano político-administrativo se hubieran sujetado a los criterios de solidaridad social, equidad de género, transparencia, accesibilidad, objetividad, corresponsabilidad y temporalidad; si la Delegación Tlalpan informó al Comité de Planeación del Desarrollo Social del Distrito Federal, a más tardar el 31 de enero del ejercicio en revisión, la relación de programas o acciones que tuvieron el propósito de otorgar transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; que las adquisiciones de bienes estuvieran previstas en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAPS) y soportadas con requisiciones debidamente justificadas y firmadas por el personal con atribuciones para autorizarlas, así como que hubiesen contado con suficiencia presupuestal.

3. Se verificó que la adquisición de bienes se hubiese ajustado a los procedimientos que prevé la normatividad aplicable y formalizado mediante contrato con proveedores que entregaran la documentación requerida conforme al procedimiento de adjudicación correspondiente y sin registro de encontrarse inhabilitados por la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF) o por la Secretaría de la Función Pública (SFP); y, en su caso, que los convenios de terminación anticipada se hubieran celebrado en los plazos establecidos; además, se revisó que el sujeto fiscalizado contara con evidencia de haber realizado estudios de precios de mercado y con las garantías aplicables de parte de los proveedores en los plazos establecidos.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y su Reglamento, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y del Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, todos vigentes en 2014.

#### Gasto Devengado

1. Se comprobó que cada uno de los programas sociales a cargo del órgano político-administrativo operados en 2014 contara con un padrón de participantes o beneficiarios







actualizado y que éste se hubiese publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, a más tardar el 31 de marzo del año en revisión.

2. Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese recibido los bienes adquiridos y que contara con mecanismos que le permitieran disponer de la documentación en la que conste la firma de recepción a satisfacción del órgano político-administrativo, conforme a las especificaciones establecidas en las requisiciones y en los contratos respectivos.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y del manual administrativo del órgano político-administrativo, todos vigentes en 2014.

#### Gasto Ejercido

1. Se verificó que las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se hubiesen destinado al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados.
2. Se verificó que se hayan presentado a la ALDF los informes trimestrales de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social, en los que se indicara de forma analítica el monto y destino de los recursos por programa social, así como los informes a la CGDF respecto del monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados.
3. Se verificó que los beneficiarios de las ayudas en efectivo y en especie otorgadas por la Delegación Tlalpan hubiesen cumplido con los requisitos establecidos en las reglas de operación de los programas y actividades institucionales seleccionados como muestra.
4. Se constató que el proveedor seleccionado como muestra hubiese presentado comprobantes de pago (facturas o, en su caso, comprobantes fiscales digitales) a nombre del Gobierno del Distrito Federal, por bienes entregados a la Delegación Tlalpan, los cuales cumplieran con los requisitos fiscales vigentes; que los pagos por concepto de adquisición de bienes se hubiesen liquidado de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos y por la recepción de los bienes; que los gastos se hubieran





registrado en las partidas acordes con su naturaleza; que se hubiese reportado a la SEFIN, en tiempo y forma, el pasivo circulante del ejercicio de 2014 pagado en 2015, correspondiente 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 2014 se hubiesen remitido a la SEFIN en los plazos señalados.

5. Se verificó que, en su caso, se hubiesen aplicado correctamente las sanciones o descuentos al proveedor de bienes por proporcionar de manera incompleta o extemporánea los bienes adquiridos, y que se hubieran aplicado los descuentos procedentes en los pagos efectuados; además, que en caso de incumplimiento del contrato se hubiese hecho efectiva la garantía correspondiente.
6. Se verificó que el gasto de las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se hubiese registrado de acuerdo con su naturaleza en la partida que le corresponde conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal vigente en 2014.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal y del Código Fiscal de la Federación, todos vigentes en 2014.

#### Gasto Pagado

1. Se realizaron cuestionarios y entrevistas a beneficiarios de programas sociales y de las actividades institucionales, para comprobar la efectiva entrega de las ayudas económicas y en especie.
2. Se confirmaron operaciones con el proveedor de los bienes adquiridos, para verificar el proceso de contratación, facturación y pago.
3. Se verificó que todos los pagos por la adquisición de bienes fueron acordes con las condiciones pactadas en los contratos; además, se constató que se hubiesen extinguido las obligaciones de pago a cargo del órgano político-administrativo.





Los procedimientos sustantivos se efectuaron para verificar si las operaciones relacionadas con el rubro auditado produjeron los resultados deseados, si se presentaron desviaciones o deficiencias, o si existieron oportunidades de mejora. Particularmente, los procedimientos consistieron en verificar que los beneficiarios de ayudas y programas sociales hayan cumplido los requisitos de acceso a los programas sociales establecidos en las reglas de operación; que el órgano político-administrativo haya integrado los expedientes de beneficiarios con la documentación que acreditara la correcta asignación de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; y que hubiese contado con un mecanismo de comprobación que evidenciara la entrega de las ayudas a los beneficiarios; también, consistieron en integrar el presupuesto ejercido con cargo al rubro sujeto a revisión por partida de gasto; verificar que los montos presupuestarios reportados por el sujeto fiscalizado a la SEFIN coincidieran y fueran congruentes con los asentados en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014; y revisar que el importe contabilizado por la SEFIN correspondiera a la estructura del Plan de Cuentas, del Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

Asimismo, se verificó que el órgano político-administrativo hubiese conservado la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos realizados en expedientes debidamente integrados con la documentación legal y administrativa del proveedor de bienes al que fue adjudicado el contrato; y que los bienes adquiridos hubiesen sido necesarios para el cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan; que la documentación soporte de la entrega de las ayudas contara con la leyenda señalada en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; y que los pagos de pasivos se hubiesen registrado y reportado en el ejercicio en que se devengaron.

El alcance a nivel partida de gasto se señala a continuación:

#### Partida 4412 “Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos”

Se revisaron las ayudas en especie otorgadas al amparo del programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, cuyo objetivo fue otorgar uniformes deportivos a estudiantes de escuelas primarias públicas ubicadas en zonas de alta y muy alta marginalidad de la demarcación territorial. Asimismo, se revisó el procedimiento de adjudicación directa





del contrato núm. DT-2014-125-ADQ del 9 de octubre de 2014 por 5,670.6 miles de pesos. Con dicho contrato, la Delegación Tlalpan formalizó la adquisición de 26,360 pares de zapatos deportivos (tenis) que se entregaron en diversas escuelas.

Se revisaron las ayudas económicas otorgadas al amparo de la actividad institucional “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”, cuyo objetivo fue apoyar a mujeres, preferentemente madres jefas de familia en diferentes colonias rurales de la Delegación Tlalpan, mediante su incorporación a procesos que faciliten su desarrollo integral.

#### Partida 4419 “Otras Ayudas Sociales a Personas”

Se revisaron las ayudas económicas entregadas al amparo del Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”, cuyo objetivo fue incrementar servicios ambientales mediante el manejo, protección y limpieza de barrancas, así como obras de conservación de suelo y agua.

Se revisaron las ayudas económicas entregadas al amparo de la actividad institucional “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”, cuyo objetivo fue esencialmente la promoción de los apoyos sociales que brinda la Delegación Tlalpan a los habitantes de su demarcación, dirigidos a los sectores de niñas y niños, jóvenes, jefas de familia, adultos mayores y personas con discapacidad.

Para verificar que las ayudas económicas y en especie se hayan destinado al cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan, se seleccionaron para su revisión, mediante el método de muestreo estadístico, los expedientes de 174 beneficiarios, de conformidad con lo siguiente:

Concepto	Uniformes Deportivos Escolares 2014	Autoempleo Rural Sustentable	Sonríe, Desarrollo Social está Contigo	Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan
Universo	43,433	147	169	142
Nivel de confianza	90.0%	90.0%	90.0%	90.0%
Margen de error	0.12	0.12	0.12	0.12
Muestra seleccionada	46	35	33	60





Adicionalmente, se realizaron 41 entrevistas a beneficiarios de los programas sociales y actividades institucionales seleccionados como muestra, a fin de corroborar que sí recibieron las ayudas correspondientes.

## ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A fin de contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizó el marco normativo y los apartados de organización de los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan, todos vigentes en 2014. Lo anterior, con objeto de identificar la estructura orgánica, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que la integran, especialmente de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. También se revisaron los procedimientos específicos, con el propósito de conocer los que fueron 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 constatar si éstos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Se aplicaron cuestionarios de control interno y de ambiente de control a los titulares de las Direcciones Generales de Administración y de Desarrollo Social del órgano político-administrativo, quienes intervinieron en las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengación, ejercicio y pago del presupuesto, así como en el cumplimiento de los objetivos de las operaciones registradas con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

Una vez recopilada y analizada la información general de las áreas y las 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 si aportaron a la disminución de 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 de su manual administrativo, a pesar de que éste no se encontró actualizado conforme a la estructura orgánica dictaminada. Además, se observó que se 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, devengo, ejercicio y pago del presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos de las operaciones realizadas con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

Los mecanismos de control que hicieron factible la administración de riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias se establecieron de manera formal; por ello, aun cuando se garantizó que en términos generales se diera cumplimiento a la normatividad, no se generó un razonable ambiente de control, toda vez que 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/0277/2015 del 17 de septiembre de 2015, el Director General de Administración proporcionó los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan vigentes durante el ejercicio de 2014, los cuales se integraron por los apartados de organización y de procedimientos, y fueron elaborados conforme a los dictámenes de las estructuras orgánicas núms. 17/2009 y 11/2012, de conformidad con lo siguiente:





## Estructura Orgánica

Mediante el oficio núm. CG/485/2012 del 25 de octubre de 2012, la CGDF autorizó a la Delegación Tlalpan el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012, vigente a partir del 16 de octubre de 2012. En dicho dictamen, se consideran la Jefatura Delegacional en el órgano político-administrativo, 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 de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo), y una Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria.

El dictamen núm. 11/2012 dejó sin efectos al núm. 17/2009, cuya vigencia fue del 1o. de octubre de 2009 al 15 de octubre de 2012.

## Manual Administrativo

1. Los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan fueron actualizados, en sus apartados de organización y de procedimientos, conforme a los dictámenes de estructura orgánica núms. 17/2009 y 11/2012. De su análisis, se desprende que el órgano político-administrativo llevó a cabo el trámite de registro conforme a lo siguiente:

Concepto	Dictamen núm. 17/2009		Dictamen núm. 11/2012	
	Número	Fecha	Número	Fecha
Oficio de envío a la CGMA del apartado de organización del manual administrativo			DT/194/2014	21/IV/14
Oficio de autorización y registro de la CGMA del apartado de organización del manual administrativo	CG/CGMA/DDO/1153/2011	2/III/2011	OM/CGMA/0314/014	28/IV/14

Como se observa, la Delegación Tlalpan no envió, junto con la solicitud de reestructura orgánica que obtuvo el registro núm. 11/2012, su proyecto de manual de organización a efecto de que fuera autorizado conjuntamente con el citado dictamen.

El apartado de organización del manual administrativo de la Delegación Tlalpan, correspondiente al dictamen núm. 17/2009, con el número de registro MA-02D14-17/09, estuvo vigente del 1o. de octubre de 2009 al 21 de mayo de 2014; mientras que el del



dictamen núm. 11/2012, con el número de registro MA-313-11/12, inició su vigencia a partir del 22 del mismo mes y año. Lo anterior, según consta en su publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de junio de 2011 (dictamen núm. 17/2009) y el 21 de mayo de 2014 (dictamen núm. 11/2012).

2. Mediante 10 oficios, todos del 5 de julio de 2011, la Delegación Tlalpan difundió entre las unidades administrativas que la integran, el apartado de organización de su manual administrativo con número de registro MA-02D14-17/09, correspondiente al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009.

Por otra parte, con el oficio núm. DT/258/2014 del 6 de mayo de 2014, la Jefa Delegacional en Tlalpan dio a conocer a los Directores Generales, al Director Ejecutivo de Mejora Comunitaria y a su Secretaria Particular, el apartado de organización de su manual administrativo correspondiente al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012, con número de registro MA-313-11/12 y les instruyó hacerlo del conocimiento del personal de sus respectivas unidades administrativas.

3. Los respectivos apartados de organización del Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan consideran las unidades administrativas que integran el órgano político-administrativo; asimismo, establecen los objetivos, funciones, facultades y responsabilidades de los servidores públicos de mandos medios y superiores; y se encuentran integrados de conformidad con lo siguiente:

Dictamen núm. 17/2009	Dictamen núm. 11/2012
Presentación	Presentación
Antecedentes	Antecedentes
Marco jurídico-administrativo	Marco jurídico-administrativo
Objetivo General	Misión
Estructura orgánica dictaminada	Visión
Atribuciones	Objetivo
Organigramas	Estructura orgánica
	Atribuciones
	Funciones
	Organigramas







4. En 2014, la Delegación Tlalpan contó con 380 procedimientos (correspondientes al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009), los cuales fueron autorizados y registrados por la CGMA; fueron difundidos entre las unidades administrativas que integran el órgano político-administrativo mediante cuatro oficios y las relaciones de éstos fueron publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* en las fechas siguientes:

Oficio de registro por parte de la CGMA		Publicación en la <i>Gaceta Oficial del Distrito Federal</i>	
Número	Fecha	Fecha	Procedimientos publicados
CG/CGMA/DDO/1153/2011	2/III/11	17/VI/11	57
CG/CGMA/DDO/3945/2011	12/IX/11	22/XI/11	131
CG/CGMA/DDO/4293/2011	11/X/11	22/XI/11	191
CG/CGMA/DDO/4576/2011	22/XI/11	1/II/12	1
Total			380

Como se observa, la Delegación Tlalpan contó con dos manuales administrativos durante el ejercicio de 2014, los cuales fueron elaborados conforme a los dictámenes de estructura orgánica autorizados por la CGDF; sin embargo, no actualizó sus procedimientos conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012, autorizado por la CGMA con el oficio núm. OM/CGMA/0314/014 del 28 de abril de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”. Por lo expuesto, se confirmó que, si bien se establecieron de manera formal mecanismos y actividades de control suficientes para administrar los riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias que afectan las operaciones; 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”, éstos no fueron acordes con la estructura orgánica correspondiente, por



lo que la Delegación Tlalpan incumplió los numerales 2.3.5.1, 2.3.5.2 y 2.4.2 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 2014, que establecen lo siguiente:

“2.3.5.1. Una vez que la dictaminación surta efectos, las [...] delegaciones [...] de la APDF, deberán operar con estricto apego al dictamen de estructura orgánica que emita y autorice la CG. En consecuencia, las plazas vigentes de servidores públicos superiores, mandos medios, homólogos, puestos de líder coordinador de proyectos y enlace, deberán coincidir y ocuparse conforme al dictamen en número de puestos, plazas, niveles, nomenclaturas, áreas de adscripción y funciones.

”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, para ello, deberán remitir conjuntamente con la solicitud de reestructura el proyecto de Manual de Organización, para que se apruebe simultáneamente con la estructura. 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.”

Por lo expuesto, se determinó que en 2014 la Delegación Tlalpan contó con dos manuales administrativos, los cuales fueron elaborados conforme a los dictámenes de estructura orgánica autorizados por la CGDF; que se establecieron mecanismos y actividades de control suficientes para administrar los riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias que afectan las operaciones; 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”, aunque éstos no fueron actualizados conforme la estructura orgánica núm. 11/2012.

En la revisión de la Cuenta Pública de 2013, el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/114/13 practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 3, recomendación AFLB-114-13-04-TLA, contempla el establecimiento de mecanismos de control para garantizar que su manual de procedimientos se encuentre actualizado con las modificaciones de su estructura orgánica autorizada; y se remita oportunamente para su revisión, dictamen y registro a la CGMA, en cumplimiento de la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

## **Gasto Aprobado**

### **2. Resultado**

Con objeto de verificar el presupuesto autorizado para la Delegación Tlalpan en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2014, se analizaron el techo presupuestal reportado en el Analítico de Claves, el POA, el Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto fiscalizado. Los resultados se exponen a continuación:

1. Con el oficio núm. SFDF/SE/3641/2013 del 4 de noviembre de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó al titular de la Delegación Tlalpan el techo presupuestal por un monto de 1,645,991.7 miles de pesos, para efectos de la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio de 2014, y le informó que “los recursos [...] deberán ser destinados en primer término a cubrir los conceptos estrictamente indispensables para su operación, tales como Servicios Personales (nómina) y Servicios Básicos (agua, energía, teléfono, combustible, vigilancia, entre otros)” y que la fecha de envío para el módulo de integración por resultados sería a más tardar el 11 de noviembre, para el módulo de integración





financiera el 15 de noviembre y para la presentación de los reportes que genere el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales con la firma autógrafa del titular, la fecha límite sería el 19 de noviembre, todos del 2013.

2. El órgano político-administrativo no acreditó haber capturado en los módulos de integración por resultados e integración financiera, así como de la presentación de sus reportes en los plazos establecidos y, por tanto, de la congruencia de sus cifras contenidas en su anteproyecto de presupuesto de egresos con base en su POA, en las que se consideraran las asignaciones que se distribuirían al capítulo 4000 “Asignaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas”.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 26 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 26. Las [...] Delegaciones [...] formularán su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, atendiendo a los criterios presupuestales y, en su caso, a las previsiones de ingresos que les comunique la Secretaría [de Finanzas], con base en su Programa Operativo Anual, los cuales deberán ser congruentes entre sí.”

Además, el sujeto fiscalizado no observó el apartado V, “Proceso de Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2014”, Subapartado 2, “Formulación General”, incisos a), “Módulo de Integración por Resultados”, b), “Módulo de Integración Financiera” y c), “Generación de Reportes del Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2014” que establecen lo siguiente:

“V. Proceso de Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos [...]”





"El Anteproyecto de Presupuesto de las Unidades deberá realizarse mediante dos formulaciones. La primera, denominada Formulación General, será desarrollada, sin excepción, por todas las Unidades, y consistirá en lo siguiente:

- "● Módulo de Integración por Resultados: En él la Unidad genera la información del GPOA [Guion del Programa Operativo Anual], así como la relativa al MPP [Marco de Política Pública] de las AI [Actividades Institucionales] que programe operar durante el ejercicio;
- "● Módulo de Integración Financiera: En él se genera la Cartera de Inversión, el Analítico de Claves o, en [su] caso, el Flujo de Efectivo de la Unidad;
- "● Generación de Reportes: Permite la generación de los diversos reportes que resultan de los Módulos de Integración por Resultados e Integración Financiera [...]

## "2. Formulación General

"La programación y presupuestación anual del gasto público se realizará con apoyo en los Anteproyectos de Presupuesto que elaboren las Unidades para cada ejercicio fiscal [...]

### "a) Módulo de Integración por Resultados

"Se refiere a la generación de la información relativa al GPOA y al MPP de las AI que las Unidades programen operar durante el ejercicio 2014, y su correspondiente integración al Sistema [Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales]

"La fecha límite para que las Unidades integren y soliciten a través del Sistema la información requerida en el presente Módulo, será el 11 de noviembre de 2013. Es importante recalcar que una vez rebasada dicha fecha, la información, tal como se encuentre en el Sistema, será considerada como solicitada sin permitir modificaciones posteriores [...]





#### "b) Módulo de Integración Financiera

"Se refiere a la generación de la información relativa a la Cartera de Inversión, el Analítico de Claves y, para el caso de las Entidades, el Flujo de Efectivo, así como su correspondiente integración al Sistema [...]"

"La fecha límite para que las Unidades integren y soliciten a través del Sistema la información requerida en el presente Módulo, será el 15 de noviembre de 2013. Es importante recalcar que una vez rebasada dicha fecha, la información, tal como se encuentre en el Sistema, será considerada como solicitada sin permitir modificaciones posteriores [...]"

#### "c) Generación de Reportes

"Una vez solicitada la información requerida en los Módulos de Integración por Resultado, en su Formulación General, y de Integración Financiera, en tanto la misma haya sido validada por la DGE [Dirección General de Egresos] correspondiente, la Unidad estará en posibilidades de imprimir los reportes que se especifican [...] y generarlos en las diversas secciones de la transacción 'Anteproyecto' [...]"

"La fecha límite para que las Unidades remitan los citados reportes debidamente firmados por los titulares, será el 19 de noviembre de 2013."

Asimismo, la Delegación Tlalpan incumplió las reglas Quinta, Décima Tercera, Vigésima Sexta, Vigésima Séptima, Vigésima Octava, Vigésima Novena, Trigésima, Trigésima Primera y Cuadragésima Primera, de las Reglas de Carácter General para la Integración de los Anteproyectos de Presupuesto de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Delegaciones y Entidades de la Administración Pública del Distrito Federal publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 28 de octubre de 2013, que establecen lo siguiente:

"Quinta: En la elaboración de su Anteproyecto de Presupuesto, las Unidades deberán observar que la administración de los recursos públicos se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, austeridad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad,





resultados, transparencia, control, rendición de cuentas y con una perspectiva hacia los enfoques transversales contenidos en el PGDDF [Programa General de Desarrollo del Distrito Federal 2012-2018].

"Décima Tercera: Las Unidades formularán su Anteproyecto de Presupuesto atendiendo los criterios presupuestales y en su caso a las previsiones de ingresos que les comunique la Secretaría, con base en su Programa Operativo Anual, los cuales deberán ser congruentes entre sí, de conformidad con el artículo 26 de [la] LPyGEDF [Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal].

"Vigésima Sexta: El Módulo de Integración por Resultados, comprende la información relativa al GPOA y al MPP de las Actividades Institucionales que las Unidades programen operar durante el ejercicio correspondiente.

"Vigésima Séptima: La descripción de los elementos que integran el GPOA y el MPP, se encuentran detallados en el Manual.

"Vigésima Octava: La entrega de la información correspondiente al Módulo de Integración por Resultados, deberá efectuarse conforme a los plazos y términos que para tal efecto la Subsecretaría precise en el Manual [...]

"Vigésima Novena: Las Unidades deberán registrar en el Módulo de Integración Financiera, la información correspondiente a la Cartera de Inversión, Analítico de Claves y para el caso de las Entidades su Flujo de Efectivo.

"Trigésima: Las Unidades en la formulación de los componentes que conforman el Módulo de Integración Financiera deberán atender los lineamientos y mecanismos previstos en las Reglas y el Manual.

"Trigésima Primera: Las Unidades, deberán entregar la información del Módulo de Integración Financiera, conforme a los plazos que para tal efecto se citen en el Manual [...]





”Cuadragésima Primera: En la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto, las Unidades deberán atender los Lineamientos Generales y los Lineamientos Específicos por Capítulo de Gasto establecidos en las Reglas y en el Manual.”

3. Por medio del oficio núm. SFDF/SE/0035/2014 del 6 de enero de 2014, 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 2014. El techo presupuestal aprobado por la ALDF para el ejercicio de 2014 por un monto de 1,649,612.2 miles de pesos, se distribuyó de la siguiente manera:

(Miles de pesos)

Concepto	Gasto corriente	Gasto inversión	Monto asignado
Servicios personales	425,228.1	354,894.1	780,122.2
Otros gastos	221,602.8	647,887.2	869,490.0
Total	646,830.9	1,002,781.3	1,649,612.2

4. El Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, consideró un monto de 1,649,612.2 miles de pesos para la Delegación Tlalpan, fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de diciembre de 2013, y corresponde al monto autorizado por la ALDF.

Por su parte, el artículo 8o. del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal, establece lo siguiente:

“En complemento [...] se consideran erogaciones previstas para las Delegaciones por un importe de 940,000,000 de pesos, conformado por:

- ”I. 670,000,000 de pesos, con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, que serán distribuidos entre las Delegaciones conforme a la normatividad aplicable;
- ”II. 270,000,000 de pesos, previstos para el Fondo de Inversión en Delegaciones, identificados presupuestalmente mediante el destino de gasto 48 y distribuidos conforme a lo establecido en el Anexo I.”







Para el caso de la Delegación Tlalpan, se asignó un presupuesto para el Fondo de Inversión en Delegaciones por un monto de 17,344.3 miles de pesos, a Proyectos y Acciones para Delegaciones se le asignó un importe de 46,300.0 miles de pesos y, adicionalmente, fueron considerados recursos por 50,882.6 miles de pesos destinados al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

Por tanto, el presupuesto de egresos autorizado para la Delegación Tlalpan ascendió a un total de 1,764,139.1 miles de pesos.

5. En el Analítico de Claves se asignaron recursos a siete partidas de gasto que suman el presupuesto original del capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” (40,526.9 miles de pesos), el cual se verificó y fue reportado en el Informe de Cuenta Pública de 2014 de la Delegación Tlalpan. Las partidas 4311 “Subsidios a la Producción”, 4331 “Subsidios a la Inversión” y 4411 “Premios”, que tenían en conjunto un presupuesto asignado de 11,511.2 miles de pesos, al final del año no los ejercieron.

Lo anterior demuestra que la Delegación Tlalpan estimó originalmente recursos para siete partidas del capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y terminó ejerciéndolos en cuatro. Asimismo, el sujeto fiscalizado se ajustó al techo presupuestal autorizado (40,526.9 miles de pesos) y, posteriormente, mediante afectaciones programático-presupuestales, incrementó su presupuesto en 109,510.6 miles de pesos, para quedar con un presupuesto modificado de 150,037.5 miles de pesos que fue ejercido en su totalidad, en cumplimiento del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.

En la revisión de la Cuenta Pública de 2010, el Informe Final de Auditoría con clave ASC/155/10 practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 2, recomendación ASC-155-10-05-TLA, contempla el establecimiento de mecanismos de control para que el calendario presupuestal aprobado y el Techo Presupuestal Autorizado para el ejercicio fiscal correspondiente se remitan a la SEFIN en los términos y plazos establecidos, de conformidad con la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.





### 3. Resultado

El artículo 7 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014 establece: “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:

“Quinto. 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.

”Sexto. El momento contable del gasto aprobado considera el registro de las asignaciones presupuestarias anuales en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal.”

Con objeto de verificar que el registro contable del presupuesto aprobado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó la póliza de diario con número de evento 1000000462 del 1o. de febrero de 2014, por medio de la cual realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos aprobado a la Delegación Tlalpan, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8211000000 “Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central”		1,764,139.1
8221000000 “Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central”	1,764,139.1	
Total	<u>1,764,139.1</u>	<u>1,764,139.1</u>





Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como el asiento 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 2014.

## Gasto Modificado

### 4. Resultado

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014, la Delegación Tlalpan reportó en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, un presupuesto original de 40,526.9 miles de pesos, el cual fue incrementado en 109,510.6 miles de pesos para quedar en 150,037.5 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				40,526.9
Más:				
Adiciones líquidas	2	1,253.4		
Adiciones compensadas	43	115,342.5		
Ampliaciones compensadas	5	6,609.0	123,204.9	
Menos:				
Reducciones compensadas	27	(11,380.1)		
Reducciones líquidas	25	<u>(2,314.2)</u>	(13,694.3)	
Modificación neta				109,510.6
Total presupuesto modificado y ejercido				<u>150,037.5</u>

Los 102 movimientos se soportaron con 35 afectaciones presupuestarias autorizadas por conducto de la Subsecretaría de Egresos, cuando se trató de afectaciones líquidas; y por medio de la Dirección General de Egresos “B”, en el caso de las afectaciones compensadas, ambas adscritas a la SEFIN. Lo anterior, de conformidad con los artículos 68, fracción V; y 71, fracción VI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, así como con la Sección Tercera, “Adecuaciones Presupuestarias”, numerales 72, último párrafo, Apartado A, “Adecuaciones Presupuestarias Compensadas”, 79, Apartado B, “Adecuaciones Presupuestarias Líquidas”, y 83 del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, ambos vigentes en 2014.





Derivado del análisis de las afectaciones programático-presupuestarias, se determinó que fueron elaboradas, autorizadas y tramitadas por los servidores públicos facultados para ello; que permitieron el cumplimiento de los objetivos, así como de las metas físicas y financieras programados por el órgano político-administrativo, en cumplimiento de los artículos 77 y 78 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014.

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 adiciones líquidas, por 1,253.4 miles de pesos, se realizaron para pagar a instructores y profesores voluntarios que prestan sus servicios en la Casa de Cultura en Tlalpan, así como en diversos centros comunitarios en la demarcación territorial.
2. Las adiciones compensadas, por 115,342.5 miles de pesos, tuvieron por objeto atender diversos programas sociales y proyectos encaminados a otorgar ayudas en especie y apoyos económicos para habitantes de la Delegación Tlalpan, así como incentivos para la producción, diseño y comercialización de productos de mujeres que habitan en zonas rurales de la demarcación territorial.
3. Las ampliaciones compensadas, por 6,609.0 miles de pesos, se realizaron esencialmente para otorgar apoyos sociales al amparo de programas y actividades institucionales a personas con discapacidad visual, deportistas destacados, promotores deportivos, desempleados, micro, pequeños y medianos empresarios.
4. Las reducciones compensadas, por 11,380.1 miles de pesos, se efectuaron como resultado de ajustes presupuestales en los alcances de las reglas de operación de programas sociales y actividades institucionales a cargo del órgano político-administrativo; asimismo, en algunas partidas de gasto no se ejercieron recursos y en otras son resultado de economías, pues se cumplió en su totalidad con la entrega de los apoyos sociales.
5. Las reducciones líquidas, por un monto de 2,314.2 miles de pesos, se realizaron como resultado de que la ciudadanía que tramitó apoyos no los cobró a tiempo o no cumplió con los requisitos mínimos establecidos en las reglas de operación de programas sociales y actividades institucionales, lo que generó remanentes en el capítulo 4000





“Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y para adecuar el presupuesto al cierre del ejercicio, a fin de dar cumplimiento a los artículos 71 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 64 de su Reglamento, así como al numeral 5 del oficio circular de cierre núm. SFDF/SE/4067/2014 del 14 de octubre de 2014, donde se establece que cuando al cierre del ejercicio fiscal que corresponda, las delegaciones que 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 anterior, se determinó 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 aprobado, modificado y ejercido por la Delegación Tlalpan coinciden con las reportadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014; y que las partidas de gasto en que se ejercieron los recursos del citado capítulo contaron con la suficiencia presupuestal correspondiente.

## 5. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7 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, ambos vigentes en 2014, la norma séptima de estas últimas 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 modificado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 35 pólizas de diario, mediante las cuales se realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias de las modificaciones al presupuesto de egresos del órgano político-administrativo, de conformidad con lo siguiente:





(Miles de pesos)

Cuenta	Importe		Saldo
	Debe	Haber	
8221000000 "Presupuesto de Egresos por ejercer Sector Central"	123,205.0	(13,694.4)	109,510.6
8231000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"	13,694.4	(123,205.0)	(109,510.6)
Total	<u>136,899.4</u>	<u>(136,899.4)</u>	<u>0.0</u>

Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como el asiento con el cual 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 2014.

### Gasto Comprometido

#### 6. Resultado

La Delegación Tlalpan no acreditó haber presentado a la SEFIN los reportes mensuales sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se comprometieron con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que "no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión", por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 56 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 56. Las [...] Delegaciones [...] remitirán a la Secretaría [de Finanzas], dentro de los primeros diez días de cada mes, un reporte mensual sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, que se encuentren comprometidos al cierre de mes inmediato anterior."





Asimismo, el sujeto fiscalizado no observó el Título Tercero, "Registro de Otras Erogaciones", capítulo VI "Presupuesto Comprometido", numeral 133, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014, que señala:

"133. Las ur's deberán enviar en forma analítica y por clave presupuestal a la Secretaría dentro de los siguientes primeros diez días del cierre cada mes un reporte mensual sobre el total de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encuentren comprometidos al cierre del mes que se reporta, el cual deberá ser congruente con la información que se haya registrado en el Sistema informático."

#### Recomendación

ASCM-85-14-1-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para que los informes mensuales sobre los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encuentren comprometidos a la fecha de su presentación sean enviados con oportunidad a la Secretaría de Finanzas, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y del Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal.

#### 7. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/DGA/0277/2015 del 17 de septiembre de 2015, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó la documentación relativa al cumplimiento normativo en materia del PAAAPS. De su análisis, se desprende lo siguiente:

1. En respuesta al oficio núm. DGA/0050/2014 del 13 de enero de 2014, mediante el oficio núm. DGPP/0198/2014 del 20 de enero de 2014, el Director General de Política Presupuestal comunicó al titular de la Dirección General de Administración la validación presupuestal del PAAAPS de 2014 para el órgano político-administrativo por un importe de 482,082.5 miles de pesos, en virtud de que "se apega a los importes autorizados por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, a través del Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el presente ejercicio fiscal".





2. La Delegación Tlalpan no acreditó haber enviado a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales (DGRMSG) de la OM su PAAAPS de 2014, junto con la validación presupuestal por parte de la SEFIN; además, tampoco acreditó si en el citado programa incluyó en el citado programa, la adquisición de los 26,360 pares de zapatos deportivos (tenis) que serían otorgados como ayudas en especie al amparo del programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió las disposiciones siguientes:

Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, artículo 16, fracciones I, II, III y XII, que indican lo siguiente:

“Artículo 16. Las [...] delegaciones [...] formularán sus programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios y sus respectivos presupuestos considerando:

“I. Las acciones previas durante y posteriores a la realización de dichas operaciones;

“II. Los objetivos, metas y actividades institucionales a corto y mediano plazo;

“III. La calendarización física y financiera de la utilización de los recursos necesarios [...]

“XII. La atención especial, a los sectores económicos cuya promoción fomento y desarrollo estén comprendidos en el Programa General de Desarrollo del Distrito Federal y los programas delegacionales, especiales, institucionales, sectoriales y parciales.”

Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), apartado 4, “Adquisiciones”, Subapartado 4.2, “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, numeral 4.2.1, primer y segundo párrafos, que establece lo siguiente:







"4.2.1 Las Delegaciones deberán elaborar sus PAAAPS, con estricto apego al presupuesto autorizado para el ejercicio correspondiente y a los lineamientos y formatos que establezca la DGRMSG para el ejercicio correspondiente, observando lo establecido en el artículo 16 de la LADF.

"De la versión definitiva del PAAAPS acompañada del oficio de validación emitido por la SF, se deberá enviar copia a la DGRMSG a más tardar el 31 de enero del ejercicio presupuestal reportado y atendiendo la autorización presupuestal que le corresponde, que emita la SF."

3. La Delegación Tlalpan publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de enero de 2014 su PAAAPS de 2014, en cumplimiento del artículo 19, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, el cual establece: "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."
4. El órgano político-administrativo no acreditó haber capturado en el sitio web establecido por la DGRMSG, las modificaciones trimestrales y la síntesis que identificara los movimientos efectuados a su PAAAPS de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que "no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión", por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el numeral 4.2.1, último 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 2014, que dispone:

"Las modificaciones de cada trimestre y la síntesis que identifique los movimientos efectuados, deberán capturarse en el sitio web que establezca la DGRMSG en cada ejercicio fiscal, dentro de los primeros diez días hábiles posteriores del mes inmediato al período que se reporta."





Por lo anterior, se determinó que la Delegación Tlalpan elaboró y publicó su PAAAPS de 2014 en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* dentro del plazo establecido en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, pero no acreditó que incluyera en el citado programa, las asignaciones correspondientes al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”; ni si obtuvo su validación y autorización presupuestal por parte de la SEFIN; así como tampoco acreditó haberlo enviado a la DGRMSG de la OM a más tardar el 31 de enero de 2014, junto con la citada validación.

En la revisión de la Cuenta Pública de 2013, el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/149/13 practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 7, recomendación AFLB-149-13-11-TLA, contempla el establecimiento de mecanismos de control para que las modificaciones al PAAAPS sean enviadas a la DGRMSG de la OM 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), por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Recomendación

ASCM-85-14-2-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones que garanticen que en la formulación de su Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios considere las acciones previas, simultaneas y posteriores a la realización de dichas operaciones; los objetivos, metas y actividades institucionales a corto y mediano plazos; la calendarización física y financiera de la utilización de los recursos necesarios; y la atención especial, a los sectores económicos cuya promoción fomento y desarrollo estén comprendidos en el Programa General de Desarrollo del Distrito Federal y los programas delegacionales, especiales, institucionales, sectoriales y parciales, en cumplimiento de Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.





Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para que la versión definitiva de su Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, junto con la validación presupuestal emitida por la Secretaría de Finanzas, se remitan a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Oficialía Mayor del Gobierno del Distrito Federal en el plazo que señala la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis).

## 8. Resultado

En 2014, la Delegación Tlalpan ejerció un monto de 150,037.5 miles de pesos con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, por medio de 2,310 CLC y 74 DM. Se seleccionaron para su revisión 432 CLC, por un importe de 28,100.2 miles de pesos (18.7% del total ejercido en el capítulo), expedidas para pagar la adquisición de 26, 360 pares de zapatos deportivos (tenis) para el programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, así como para pagar ayudas económicas a beneficiarios del Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable” y de las actividades institucionales “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo” y “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”.

A fin de verificar que 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 el otorgamiento de las ayudas y la adquisición de bienes, se analizó el marco normativo que regula el rubro en revisión y se determinó lo siguiente:

1. En respuesta al oficio núm. ASCM/15/0834 del 10 de agosto de 2015, mediante el oficio núm. DT/DGDS/1566/2015 del 24 de agosto de 2015, el Director General de Desarrollo Social proporcionó copia del oficio núm. DT/004/2014 del 9 de enero de 2014, con el que la Jefa Delegacional en Tlalpan envió a la titular de la Secretaría de Desarrollo Social del Distrito Federal la información relativa al “Programa Delegacional de Desarrollo Rural”, que sería ejecutado por el órgano político-administrativo en el ejercicio de 2014.





No obstante, en lo que se refiere al programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, éste fue sometido a la aprobación del Comité de Planeación del Desarrollo Social del Distrito Federal (COPLADE) por medio del oficio núm. DT/255/2014 del 7 de mayo de 2014; es decir, se tramitó con 96 días de desfase.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 102, tercer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establece:

“Las Delegaciones proporcionarán al Comité de Planeación del Desarrollo, a más tardar el 31 de enero, la relación de programas o acciones que tengan tales propósitos, a fin de que dicho Comité emita opinión sobre la posible duplicidad de esfuerzos y lo haga del conocimiento [tanto] de las Delegaciones como de las Dependencias, Órganos Desconcentrados y Entidades, a más tardar en el mes de febrero.”

La Delegación Tlalpan elaboró las Reglas de Operación del Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014” y del Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable” considerando la estructura de los Lineamientos para la elaboración de Reglas de Operación de los Programas Sociales para el ejercicio 2014, publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de octubre de 2013, y en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014.

Sin embargo, su contenido presentó las deficiencias siguientes:





Apartado	Programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014"	Programa Delegacional de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable"
I. Objetivo General	No profundizó la problemática social existente; no fue claro sobre lo que buscaba combatir respecto del problema educativo, económico o de discriminación y, de esta forma, no definió la población que se pretendía atender ni su magnitud.	No estableció en qué medida el programa atacó la problemática social y no definió de forma precisa la población potencial, objetivo y beneficiaria del programa.
II. Objetivos Específicos	No señalaron las acciones encaminadas a alcanzar el objetivo, ya que fueron más operacionales que reales, lo que no hizo factible verificar que efectivamente presentaron una fuerte cohesión con el objetivo general. Asimismo, no especificaron las consecuencias derivadas de entregar el paquete del uniforme.	No señaló los derechos que buscó garantizar con el programa; asimismo, no detalló las estrategias y mecanismos necesarios para fomentar la equidad social y de género. Además, no especificó el tipo de programa (transferencias monetarias o materiales, de prestación de servicios, de construcción, mejoramiento u operación de la infraestructura social, y de otorgamiento de subsidios directos o indirectos), o si fue resultado de la combinación de algunas de las actividades que caracterizó a los cuatro tipos de programa.
III. Metas Físicas		No estableció la magnitud de la población susceptible de ser atendida.
IV. Programación Presupuestal	No agregó el costo aproximado del uniforme entregado.	No integró el monto unitario por derechohabiente ni la frecuencia de ministración o periodicidad; de la misma forma, no estableció "topes" mínimos y máximos del presupuesto que se le destinó a cada uno de los proyectos.
V. Requisitos y Procedimientos de Acceso	No profundizó sobre la documentación, forma y tiempos en que se accedería al programa, ni si se realizaría la solicitud de acceso, por lo que el proceso y los tiempos en que se incurren no son específicos.	No definió las características que debió cubrir el proyecto ni las formas en cómo el o la solicitante pudo conocer el estado de su trámite; del mismo modo, no indicó claramente la forma en que se accedería al programa, ni los criterios con los cuales la institución incluyó o no a los beneficiarios, así como las áreas u órganos de la inclusión.
VI. Procedimientos de Instrumentación	La difusión, registro y operación debieron ampliarse y ordenarse de forma más coherente.	No integró la forma en cómo el programa se dio a conocer a la población, ni los lugares, horarios, períodos y teléfonos donde se solicitaría información del inicio del trámite de registro; además, no precisó si la institución entregaría a los solicitantes un comprobante de haber completado su registro al programa y si los formatos o trámites se realizaron gratuitamente. De la misma forma, no totalizó las actividades, acciones y gestiones que se realizaron para entregar al beneficiario la transferencia, garantizando su atención completa, ni las actividades y procedimientos de supervisión y control de cada una de las actividades del programa.
Apartado	Programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014"	Programa Delegacional de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable"
VII. Procedimiento de Queja e Inconformidad Ciudadana	No profundizó sobre los procesos y características mínimas que debieron reunir los escritos para interponer las quejas. Además, no incorporó a la Procuraduría Social ni a la Contraloría Interna de la delegación en el caso de que no se resolviera la queja.	No profundizó sobre los procesos y características mínimas que debieron reunir los escritos para interponer las quejas. Además, no incorporó a la Procuraduría Social ni a la Contraloría Interna de la delegación en el caso de que no se resolviera la queja.
VIII. Mecanismos de Exigibilidad	No señaló los casos en que se podrían exigir los derechos por incumplimiento.	No señalaron los lugares en los que la Delegación pusiera a la vista del público los requisitos, derechos, obligaciones, procedimientos y plazos para que los beneficiarios pudieran acceder a los beneficios del programa, ni los procedimientos con los que se podría exigir a la autoridad responsable el cumplimiento.
IX. Mecanismos de Evaluación e Indicadores	No integró los tiempos en que se llevarían a cabo los diferentes procesos de la evaluación; además, los indicadores de cumplimiento de metas asociadas a los objetivos son muy limitados.	No definió propiamente la unidad administrativa encargada de la elaboración de la evaluación interna, ni tampoco determinó los tiempos en los que se llevarían a cabo los diferentes procesos de la evaluación; a su vez, los indicadores construidos carecieron de solidez y coherencia con los objetivos del programa.
X. Formas de Participación Social	No son específicas respecto de si la participación efectivamente es una consulta o meramente se enfoca en un asunto de información a la comunidad.	No especificó si la forma de participación de las y los ciudadanos podría ser individual o colectiva; además, no señaló qué procede una vez que se emitiera una opinión.
XI. Articulación con otros Programas Sociales		No señaló de forma precisa cuáles eran las acciones sociales con las que se vinculó el programa social.



Lo anterior, de acuerdo con la Ficha de Valoración del Diseño de los Programas Sociales del Distrito Federal 2014, por medio de sus Reglas de Operación, de los programas sociales sujetos a revisión, la cual fue proporcionada a esta entidad de fiscalización mediante el oficio núm. CEPS/DG/706/2015 del 9 de octubre de 2015, por parte del Director General del COPLADE.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio Fiscal 2014, en lo siguiente:

## “II. Objetivos y Alcances

### ”Objetivo General:

”Se refiere al propósito central que tiene el Programa, y lo que se pretende lograr con su implementación en un período de tiempo. Éste debe [...]

”2.2. Definir lo que se busca alcanzar con el Programa y en qué medida [...]

”2.4. Establecer la población objetivo a quien va dirigido (incluyendo la cantidad): grupo social, edad, género, pertenencia étnica, entre otras.

### ”Objetivos Específicos:

”Son el conjunto de propósitos y estrategias que permitirán alcanzar el Objetivo General, de acuerdo con el tipo de Programa, y derivan del objetivo general. Los objetivos específicos deberán:

”2.5. Señalar el conjunto de las acciones diversas que se aplicarán para alcanzar el objetivo general.





"2.6. Establecer en correspondencia con el tipo o tipos de Programas en cuestión: de servicios, operación de infraestructura social, subsidios o transferencias.

"2.7. Señalar el o los derechos sociales que buscan garantizarse con el Programa.

"2.8. Especificar las estrategias y mecanismos previstos para fomentar la equidad social y de género (o estrategias para lograr igualdad en la diversidad) [...]

### "III. Metas Físicas

"Corresponden a los resultados esperados de acuerdo a la planeación para cada una de las estrategias y acciones implementadas por el Programa, en función del logro de los objetivos [...]

"3.2. La meta de cobertura de la población que se planea atender en el ejercicio 2014 [...]

### "IV. Programación Presupuestal

"En este apartado se debe integrar la forma de ejercer el presupuesto de acuerdo a las necesidades y objetivos del Programa [...]

"4.2. Anotar el monto unitario por derechohabiente(s) y la frecuencia de ministración o periodicidad de los beneficios [...]

### "V. Requisitos y Procedimientos de Acceso

"Se refieren a los criterios de inclusión de los derechohabientes y/o personas beneficiarias del Programa; a la metodología para su identificación y permanencia como tales, y a las formas y trámites de incorporación a ellos.

"En relación con los Requisitos de Acceso, se debe:





"5.1. Precisar con claridad cuáles son los requerimientos a cumplir para ser derechohabientes y/o personas beneficiarias del Programa, mismos que tendrán que estar acordes con el tipo de población objetivo de que se trate [...]

"5.2. Indicar toda la documentación a presentar, la forma y los tiempos en que deberá realizarse, precisando las áreas técnico-operativas y, en su caso, los responsables a los que deba dirigirse el o la solicitante, el lugar y horarios de atención.

"En relación con los Procedimientos de Acceso, se debe:

"5.3. Indicar la forma en que se accederá al Programa: a demanda [...] mediante convocatoria pública [...] etcétera [...]

"VI. Procedimientos de Instrumentación

"Se refiere al plan de acción del Programa, por lo cual debe incluir todas las etapas de instrumentación del mismo, las labores a desarrollar en cada una, el tiempo que se invertirá en ellas y las autoridades responsables de su ejecución.

"En relación con la Difusión, este apartado debe:

"6.1. Describir la forma como el Programa se dará a conocer a la población, así como los cambios, en su caso, de que sea objeto el mismo. La difusión podrá hacerse a través de medios electrónicos, redes sociales, convocatoria pública, entre otras [...]

"En relación con el Registro, se deberá [...]

"6.5. Señalar las unidades administrativas responsables del registro e inclusión de los derechohabientes y/o personas beneficiarias.

"6.6. Indicar que la institución entregará a los y las solicitantes un comprobante de haber completado su registro al Programa [...]

"VII. Procedimiento de Queja o Inconformidad Ciudadana







"Se refiere a la obligación de las dependencias y/o entidades de la Administración Pública del Gobierno del Distrito Federal de tener procesos públicos y expeditos para recibir y resolver en primera instancia los reclamos e inconformidades de parte de los derechohabientes o personas beneficiarias que crean que han sido perjudicados en la aplicación del programa por una acción u omisión de una o un servidor público responsable del programa.

"El apartado deberá:

"7.1. Indicar cuáles son los procesos para interponer las quejas (deben ser ágiles y expeditos) y se hará explícito cómo usarlos [...]

"7.4. Informar que en caso de que la dependencia o entidad responsable del Programa no resuelva la queja, los derechohabientes o personas beneficiarias podrán interponer la queja ante la Procuraduría Social y/o la Contraloría Interna de la Dependencia o Entidad de que se trate.

"VIII. Mecanismos de Exigibilidad

"Se refieren a los mecanismos a través de los cuales los derechohabientes o personas beneficiarias de los Programas pueden hacer efectivos sus derechos y exigir el acceso a los servicios garantizados.

"En este apartado se deberá:

"8.1. Señalar los lugares donde las dependencias y/o entidades tienen a la vista del público los requisitos, derechos, obligaciones, procedimientos y plazos para que las personas beneficiarias y/o derechohabientes puedan acceder al disfrute de los beneficios de cada Programa.

"8.2. Indicar los procedimientos (que deben ser ágiles y efectivos) para que se pueda exigir a la autoridad responsable el cumplimiento del servicio o prestación [...]

"IX. Mecanismos de Evaluación e Indicadores [...]





"Parte fundamental de los mecanismos de evaluación y monitoreo de los programas sociales son los indicadores, que se constituyen en instrumentos a partir de los cuales se cuantifican los avances o retrocesos de las acciones implementadas por los programas sociales, el logro de sus objetivos y los resultados alcanzados.

"Por lo anterior, el apartado deberá:

"9.1. Señalar la unidad técnico-operativa responsable de llevar a cabo la evaluación interna del Programa.

"9.2. Definir los tiempos en los que llevarán a cabo los diferentes procesos de la evaluación, tomando en cuenta que el artículo 42 de la Ley de Desarrollo Social del Distrito Federal establece que los resultados de las evaluaciones internas serán publicados y entregados en un plazo no mayor a seis meses después de finalizado el ejercicio fiscal [...]

"9.7. Establecer indicadores de cumplimiento de metas asociadas a los objetivos, así como establecer el tipo de indicador (eficacia, eficiencia, calidad o economía, entre otros), la descripción narrativa, fórmula de cálculo, unidad de medida y medios de verificación, que permitan establecer la utilidad de los indicadores de acuerdo a la planeación de la evaluación y a la facilidad para su monitoreo y seguimiento.

#### "X. Formas de Participación Social

"... la sociedad podrá participar activamente en la planeación, programación, implementación y evaluación de los programas y acciones de Desarrollo Social; para lo cual en este apartado se deberá:

"10.1. Indicar la forma como participan las y los ciudadanos, de manera individual y/o colectiva; a través de algún órgano de representación como Consejos, Comités Vecinales, Comités de seguimiento de Administración, de Supervisión, de control, entre otros.





"10.2. Señalar cuál es la modalidad de participación social: información, consulta, decisión, asociación, deliberación, entre otras.

#### "XI. Articulación con Otros Programas Sociales

"Se refiere a si el Programa se opera conjuntamente con otro u otros Programas, ya sea de la misma dependencia o bajo la responsabilidad de otras, para atender o resolver algún problema específico de manera integral, por lo que en este apartado se deberá:

"11.1. Establecer el nombre del Programa o Programas con los cuales se articula, así como el de la o las dependencias o entidades responsables de los mismos."

2. Las Reglas de Operación del Programa Delegacional de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable" y del programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014" fueron publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de enero y 30 de junio de 2014, respectivamente; y se sujetaron a los criterios de solidaridad social, equidad de género, transparencia, accesibilidad, objetividad, corresponsabilidad y temporalidad, señalados en el artículo 97 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente para ese ejercicio fiscal, salvo por lo señalado en el numeral anterior; además, las Reglas de Operación del Programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014" fueron publicadas con un desfase de 100 días hábiles.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que "no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión", por lo que se confirmó que el órgano político-administrativo incumplió el artículo 34, fracción I, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece:

"Artículo 34.- Cada uno de los programas sociales de la Administración Pública del Distrito Federal deberá tener actualizado un padrón de participantes o beneficiarios. Dichos programas serán auditables en términos de la legislación por los órganos facultados para ello.





”Para el cumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior, y en los artículos 33 y 35 de esta ley, las [...] Delegaciones [...] de la Administración Pública del Distrito Federal que tengan a su cargo programas destinados al desarrollo social, deberán:

”I. Publicar en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* a más tardar el 31 de enero del año de ejercicio, las reglas de operación de los diferentes programas de desarrollo social, en términos de la presente ley.”

El 30 de junio de 2014, el órgano político-administrativo publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el aviso con el que se dieron a conocer las modificaciones a las Reglas de Operación del Programa Delegacional de Desarrollo Rural”, en la que lo redefinió para quedar como Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”; asimismo, el 6 de octubre y el 18 de noviembre de 2014, la Delegación Tlalpan publicó una segunda y una tercera modificación al programa, en las que esencialmente modificó los objetivos y alcance, las metas físicas y la programación presupuestal, así como los requisitos y procedimientos de acceso, los procedimientos de instrumentación y los mecanismos de evaluación y los indicadores para dejarlo en los términos en los que fue objeto de la revisión.

Por otra parte, el 3 de octubre de 2014 la Delegación Tlalpan publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el aviso por el cual se dio a conocer la modificación de los Lineamientos y Mecanismos de Operación del Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, en el que cambió el apartado IV, “Programación Presupuestal”, para pasarlo de 5,197.3 miles de pesos a 20,500.0 miles de pesos.

3. La Jefa Delegacional en Tlalpan autorizó las erogaciones con cargo a las acciones institucionales y programas sociales del capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, en cumplimiento del artículo 101, párrafo segundo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, de conformidad con lo siguiente:

Oficios de autorización		Programa o actividad institucional
Número	Fecha	
DT/056/2014	21/II/14	Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”
DT/374/2014	3/VII/14	Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”





Por lo anterior, se determinó que la Delegación Tlalpan formalizó su compromiso de otorgar las ayudas económicas y en especie con la elaboración y publicación en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* de las reglas de operación de los programas sociales a su cargo, aun cuando no sujetó su contenido a los Lineamientos para la Elaboración de Reglas de Operación de los Programas Sociales para el ejercicio 2014.

Asimismo, el órgano político-administrativo envió a la titular de la Secretaría de Desarrollo Social del Distrito Federal la información relativa a los programas sociales de nueva creación o modificaciones en los alcances o modalidades de los ya existentes que serían ejecutados por el órgano político-administrativo en el ejercicio de 2014, y contó con la autorización expresa de la Jefa Delegacional en Tlalpan para el otorgamiento de las ayudas económicas y en especie.

#### Recomendación

ASCM-85-14-4-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para asegurarse de que la creación y operación de programas de desarrollo social que otorguen subsidios, apoyos y ayudas a la población de la demarcación territorial, así como cualquier modificación en el alcance o modalidades de dichos programas, cambios en la población objetivo, o cualquier otra acción que implique variaciones en los criterios de selección de beneficiarios, montos o porcentajes de subsidios, apoyos y ayudas, se sometan a la aprobación del Comité de Planeación del Desarrollo, previsto en la Ley de Planeación del Desarrollo del Distrito Federal, en el plazo establecido en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-85-14-5-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para garantizar que las reglas de operación de sus diferentes programas de desarrollo social se elaboren considerando el contenido señalado en los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales y que se publiquen en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* en el plazo establecido en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal.





## 9. Resultado

Con relación a las ayudas económicas entregadas como parte de las actividades institucionales seleccionadas como muestra, se verificó que su solicitud, autorización y operación estuvieran amparadas con reglas de operación que hubieran sido publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, además de que estuvieran autorizadas expresamente por el titular del órgano político-administrativo. Al respecto, se observó lo siguiente:

### Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan

Actividad orientada a entregar ayudas económicas a mujeres rurales, preferentemente madres jefas de familia de las diferentes colonias rurales de la demarcación territorial, que se conformaron en cooperativas y redes de comercialización de productos originarios de Tlalpan a fin de elevar su calidad de vida, el ejercicio de sus derechos y el acceso a una vida libre de violencia. Para tales efectos, el órgano político-administrativo elaboró y publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 7 de mayo de 2014 las Reglas de Operación de la Actividad Institucional “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”. La autorización expresa de la titular se otorgó con el oficio núm. DT/0279/2014 del 9 de mayo de 2014 y las unidades administrativas encargadas de su operación fueron la Dirección General de Desarrollo Social, por conducto de la Dirección de Equidad de Género y Promoción Social; la Subdirección de Equidad de Género; y la Jefatura de Unidad Departamental de Atención a la Mujer.

No obstante que las ayudas citadas contaron con la autorización expresa de la titular del órgano político administrativo, en cumplimiento del artículo 101, segundo párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente para el Distrito Federal vigente en 2014, se determinó que, al promover como parte de la política social del órgano político-administrativo, el cumplimiento de derechos económicos y sociales, mediante la entrega de ayudas económicas a mujeres rurales habitantes de la Delegación Tlalpan y llevarlas a cabo por medio de una actividad institucional, el sujeto fiscalizado debió considerarlas como programa social y sujetarse a lo dispuesto por la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, en cuanto a, entre otros, someter su aprobación al COPLADE; elaborar y publicar sus reglas de operación considerando la estructura y contenidos establecidos en los Lineamientos para





la Elaboración de Reglas de Operación de los Programas Sociales y la propia Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; publicarlas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* a más tardar el 31 de enero; y publicar su padrón de beneficiarios a más tardar el 31 de marzo, ambos de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 3, fracción XVII, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 3. Para los efectos de la presente Ley se entenderá por [...]

”XVII. Programas Sociales.- Las acciones de la Administración que promueven el cumplimiento de los Derechos Económicos, Sociales Culturales y que, por su naturaleza, pueden dividirse en: programas de transferencias monetarias o materiales, de prestación de servicios, de construcción, mejoramiento u operación de la infraestructura social, y de otorgamientos de subsidios directos e indirectos.”

Apoyos Sociales para el Fortalecimiento del Desarrollo Social,  
“Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”

La actividad institucional estuvo enfocada a fortalecer el ejercicio de gobierno mediante la entrega de ayudas económicas para personas que contribuyeron a la promoción de programas sociales a cargo del órgano político-administrativo, con objeto de ampliar las oportunidades de acceso a habitantes de la Delegación Tlalpan a las actividades, servicios y programas sociales dirigidos principalmente a los sectores de niñas y niños, jóvenes, jefas de familia, adultos mayores y personas con discapacidad, poniendo especial énfasis en la intervención comunitaria, los derechos humanos, sociales y la equidad de género. Para tales efectos, se publicaron en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* sus reglas de operación el 7 de febrero de 2014, así como la nota aclaratoria publicada en el mismo medio el 27 de febrero del





mismo año, con la que se modificó de 124 a 128 el número de apoyos que se otorgarían y el aviso de continuidad de la actividad institucional publicada el 6 de agosto de 2014 con el que el sujeto fiscalizado dio a conocer la ampliación por el período de agosto a diciembre de 2014. La autorización expresa de la titular del órgano político-administrativo se otorgó con el oficio núm. DT/057/2014 del 21 de febrero de 2014 y la unidad administrativa encargada de su operación fue la Dirección General de Desarrollo Social.

#### Recomendación

ASCM-85-14-6-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para garantizar que todas aquellas acciones encaminadas a promover el cumplimiento de derechos económicos, sociales o culturales y que, por su naturaleza, se ejerzan mediante programas de transferencias monetarias o materiales, de prestación de servicios, de construcción, mejoramiento u operación de la infraestructura social y de otorgamientos de subsidios directos e indirectos, se consideren programas sociales, en cumplimiento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal.

#### 10. Resultado

Para el otorgamiento de ayudas en especie con cargo a la partida 4412 “Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos”, la Delegación Tlalpan llevó a cabo el procedimiento de adjudicación directa del contrato núm. DT-2014-125-ADQ del 9 de octubre de 2014 por 5,670.6 miles de pesos (IVA incluido), celebrado con Superconsorcio Multiempresarial, S.A. de C.V., relativo a la adquisición de 26,360 pares de zapatos deportivos (tenis) del programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”. Al revisar el expediente respectivo se observó lo siguiente:

1. Los bienes fueron solicitados mediante la requisición núm. 0219 del 4 de julio de 2014, con la justificación de ser necesarios para “repartirse a la población escolar de la demarcación, al amparo del programa de ‘Uniformes Deportivos 2014-2015’”; dicha requisición se elaboró de conformidad con el procedimiento “Elaboración del Formato de Autorización de Programas de Ayudas Sociales” y presentó los nombres, cargos y firmas de la Directora de Educación como solicitante y de visto bueno del Director







General de Desarrollo Social, respectivamente; además, contó con la autorización presupuestal del Subdirector de Presupuesto, quien señaló la partida presupuestal que afectó y con el sello de “no existencia en almacén” por parte de la Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios. Lo anterior, en cumplimiento del procedimiento “Adjudicación Directa” del manual administrativo del órgano político-administrativo.

2. El procedimiento de adjudicación directa se llevó a cabo de conformidad con lo siguiente:

- a) La Delegación Tlalpan no acreditó haber invitado a cuando menos dos proveedores para que presentaran sus ofertas económicas mediante cotizaciones, previo al procedimiento de adjudicación directa de los bienes, que le permitieran elaborar un cuadro comparativo de precios ofertados por los proveedores y, con ello, garantizar que el ejercicio de la opción concurriera sobre los criterios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad y honradez, por lo que no se aseguró la obtención de las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes, aludidas en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió las disposiciones que se indican a continuación:

La Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, artículo 52, que dispone lo siguiente:

“Artículo 52.- En los supuestos y con sujeción a las formalidades que prevén los artículos 54 y 55 de esta Ley, las [...] delegaciones [...], bajo su responsabilidad, tendrán preferencia para no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública y celebrar contratos de adquisiciones, arrendamiento y prestación de servicios, a través de optar por un procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa.





"La facultad preferente que las [...] delegaciones [...] ejerzan, deberá fundarse, según las circunstancias que concurren en cada caso, en criterios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad y honradez que aseguren para la Administración Pública del Distrito Federal las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes."

El numeral 4.8.3, primer párrafo, del subapartado 4.8, "de las Cotizaciones", del apartado 4, "Adquisiciones", de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis) vigente en 2014, que señala:

"4.8.3 En los procedimientos de adjudicación directa, preferentemente invitarán a cuando menos dos proveedores para que presenten sus ofertas económicas a través de cotizaciones que contengan los requisitos señalados en el numeral 4.8.1 de esta circular, además de integrar lo siguiente:

"I.- Cuadro comparativo de precios ofertados por los proveedores, arrendadores o prestadores del servicio, debiendo contener como requisitos mínimos, descripción del bien o servicio, cantidad, unidad de medida, precio unitario, fecha de elaboración, marca y modelo, importe total con desglose del subtotal e impuesto al valor agregado, nombre, domicilio, RFC, teléfono de los ofertantes, promedio de los precios ofertados, ser validado por el servidor público que elabora, el que revisa y por el que autoriza.

"II.- Las demás que de manera específica indique la presente circular o la normatividad de la materia.

"III.- En el procedimiento de adjudicación directa, antes de asignar el contrato, las cotizaciones electrónicas correspondientes deben ser ratificadas por escrito en su contenido y alcance por los proveedores o prestadores del servicio que las emitieron."

Los puntos 3 y 5 del apartado "Políticas y/o Normas de Operación" del procedimiento "Adjudicación Directa" del Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2014, que disponen:





“La investigación de mercado, solicitud de cotizaciones y/o estimación de costos, se realizará exclusivamente con objeto de recabar los precios de referencia en el mercado y complementar la requisición en su apartado de costos; mediante los cuales la Dirección de Recursos Financieros y presupuestales dispondrá de los costos aproximados para analizarlos desde el punto de vista programático-presupuestal y determinar la disponibilidad o no de recursos para su contratación. Esto es, no se está realizando un proceso formal de invitación a cotizar que implique algún compromiso con terceros [...]

”La selección del procedimiento de contratación de Adjudicación Directa; se realizará con estricto apego a lo establecido en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y normatividad aplicable. Deberán quedar perfectamente justificadas las circunstancias que concurren en el caso y criterios que establece la propia Ley; asegurando las mejores condiciones para la Delegación. Razones por las cuales la documentación soporte de la Requisición de bienes y/o servicios tendrá que estar adecuadamente formulada, firmada y de ser necesario dictaminado el caso por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios teniendo en consideración, que el ágil desarrollo del procedimiento de contratación radicarán esencialmente en que se cuente con todos los elementos necesarios, autorizaciones y conforme a los tiempos que la propia Ley establece.”

- b) El contrato núm. DT-2014-125-ADQ del 9 de octubre de 2014, se adjudicó de manera directa con fundamento en los artículos 27, inciso c), 28, 52 y 54, fracción II BIS, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, por lo que el Comité Delegacional de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, en su novena sesión ordinaria, celebrada el 7 de octubre de 2014, aprobó por unanimidad el caso núm. 16/14, relativo a la adquisición del calzado deportivo (tenis) objeto de la revisión.

No obstante lo anterior, la Delegación Tlalpan no acreditó contar con la justificación firmada por el titular del área requirente de los zapatos deportivos, misma que debió acompañar a la autorización expresa de la Jefa Delegacional en la que se fundaron y motivaron las causas que acreditaran fehaciente y documentalmente el ejercicio de la preferencia de adjudicar directamente el contrato sujeto a revisión.





En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que el órgano político-administrativo incumplió el artículo 54, párrafos último, penúltimo y antepenúltimo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece:

“Artículo 54.- Cuando la licitación pública no sea idónea para asegurar a la Administración Pública del Distrito Federal las mejores condiciones disponibles en cuanto a calidad, oportunidad, financiamiento, precio y demás circunstancias pertinentes, bajo su responsabilidad, las [...] delegaciones [...] podrán contratar Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios, a través de un procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores o por adjudicación directa [...]

”Para efectos de lo dispuesto en este artículo, deberá obtenerse previamente la autorización del titular de la [...] delegación [...] para lo cual deberá elaborarse una justificación firmada por el titular del área usuaria o requirente de los bienes o servicios, en la que se funden y motiven las causas que acrediten fehaciente y documentalmente el ejercicio de la preferencia.

”En cualquier supuesto se invitará principalmente a las personas cuyas actividades comerciales estén relacionadas con el objeto del contrato a celebrarse, y cuenten con capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que les sean requeridos.”

El sujeto fiscalizado tampoco atendió el punto 11 del apartado “Políticas y/o Normas de Operación” del procedimiento “Adjudicación Directa” del Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan vigente en 2014, que dispone:

“La contratación de bienes o servicios mediante procedimientos de Adjudicación Directa se podrá llevar a cabo en los supuestos y con sujeción a las formalidades presentadas en los artículos 54, 55 y 57; de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.”





- c) La Delegación Tlalpan no vigiló que el proveedor presentara la garantía de cumplimiento de todas las obligaciones derivadas del contrato núm. DT-2014-125-ADQ, celebrado el 9 de octubre de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 73, fracción III, y 75 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, que establecen lo siguiente:

“Artículo 73. Quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere esta Ley deberán garantizar [...]

”III. El cumplimiento de los contratos, con un importe máximo del 15% del total del contrato sin considerar cualquier contribución [...]

”Artículo 75.- Las garantías que deban otorgarse conforme a esta Ley por contratos que se celebren con las [...] delegaciones, se constituirán a favor de la Secretaría.”

- d) Se consultaron las páginas de Internet de la CGDF y de la SFP, y no se obtuvieron registros de que el proveedor seleccionado como muestra se encontrara inhabilitado en 2014.
- e) El contrato se formalizó el 9 de octubre de 2014, previo a la adquisición de los bienes, en cumplimiento del artículo 59, párrafo primero, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, e incluye las cláusulas mínimas consideradas en el artículo 56 de su Reglamento, ambos vigentes en 2014.
- f) Con el oficio núm. DT/DGA/014/2015 del 6 de enero de 2015, el Director General de Administración en la Delegación Tlalpan envió a la SEFIN, con copia a la OM y a la CGDF, el informe correspondiente al cuarto trimestre de 2014 sobre las





operaciones autorizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, entre los que se observó el contrato núm. DT-2014-125-ADQ del 9 de octubre de 2014, por la adquisición de los zapatos deportivos objeto de la revisión.

Sin embargo, al ser un contrato celebrado el 9 de octubre de 2014, la Delegación Tlalpan debió presentar el citado informe dentro de los primeros diez días naturales del mes de noviembre, toda vez que la normatividad establece el cumplimiento de la obligación de manera mensual y no trimestral.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 53.- Los titulares de las [...] delegaciones [...] a más tardar dentro de los primeros diez días naturales de cada mes, enviarán un informe a la Secretaría, una copia a la Contraloría y otra a la Oficialía, en el que se referirán las operaciones autorizadas de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley, realizadas en el mes calendario inmediato anterior.”

Por lo anterior, se determinó que la Delegación Tlalpan formalizó su compromiso mediante la celebración del instrumento jurídico que representa el reconocimiento de la obligación contraída con cargo a la partida 4412 “Ayudas Sociales a Personas u Hogares de Escasos Recursos”; no obstante, el órgano político-administrativo no acreditó haber solicitado cotizaciones a cuando menos dos proveedores, previo al procedimiento de adjudicación directa de los bienes, que le permitieran elaborar un cuadro comparativo de precios ofertados para garantizar la obtención de mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes; no comprobó haber contado con la justificación firmada por el titular del área requirente de los zapatos





deportivos que acreditara fehaciente y documentalmente el ejercicio de la preferencia de adjudicar directamente el contrato; no vigiló que el proveedor hubiese presentado la garantía de cumplimiento; y presentó de manera extemporánea el informe relativo a las operaciones autorizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2014.

#### Recomendación

ASCM-85-14-7-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones que le aseguren que en los procedimientos de adjudicación directa se invite a cuando menos dos proveedores, previo al procedimiento de adjudicación directa de los bienes, para que presenten ofertas económicas mediante cotizaciones que le permitan elaborar un cuadro comparativo de precios ofertados por éstos y, con ello, garantizar eficiencia, economía, imparcialidad y honradez, para obtener las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes, en cumplimiento de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis) y de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-85-14-8-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones que le garanticen contar con la justificación firmada por el titular del área requirente de bienes, acompañada de la autorización expresa del Jefe Delegacional en la que se funden y motiven las causas que acrediten fehaciente y documentalmente el ejercicio de la preferencia de adjudicar directamente sus contratos, en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

#### Recomendación

ASCM-85-14-9-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para garantizar que los proveedores presenten las garantías de cumplimiento de todas las obligaciones derivadas de la celebración de los contratos, en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.





## Recomendación

ASCM-85-14-10-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para garantizar que los contratos adjudicados de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal se informen a la Secretaría de Finanzas, a la Oficialía Mayor del Gobierno del Distrito Federal y a la Contraloría General del Distrito Federal, dentro de los primeros 10 días naturales de cada mes, en cumplimiento del citado ordenamiento jurídico.

## 11. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7 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, ambos vigentes en 2014, la norma octava de estas últimas establece lo siguiente:

“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 comprometido de la Delegación Tlalpan se hubiese sujetado a la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 71 pólizas de diario, por medio de las cuales se realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias de los compromisos formalizados mediante los instrumentos jurídicos seleccionados como muestra para su revisión, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8221000000 “Presupuesto de Egresos por ejercer Sector Central”		28,100.2
8241000000 “Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central”	28,100.2	
Total	<u>28,100.2</u>	<u>28,100.2</u>







Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como el asiento 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 2014.

## **Gasto Devengado**

### **12. Resultado**

Con objeto de verificar que la Delegación Tlalpan contara con un mecanismo de comprobación por el otorgamiento de las ayudas económicas y en especie, en favor de los beneficiarios de las ayudas sociales, se revisó la documentación que soporta el cumplimiento de las reglas de operación de los programas sociales y de las actividades institucionales, como se indica a continuación:

1. La Delegación Tlalpan proporcionó los formatos denominados "Programa de Uniformes Deportivos Gratuitos" con los que los padres o tutores de los beneficiarios solicitaron las tallas de *pants* y tenis necesarias para cada uno de los niños. Dichos formatos cuentan con las leyendas: "Marque con una cruz (X) la talla de *pants* y tenis correspondiente tomando en consideración el desarrollo físico del menor, ya que la entrega se realizará aproximadamente de septiembre a noviembre", y "No habrá cambios después de haber solicitado el uniforme o tenis escolar deportivo".

Los formatos cuentan con los datos relativos al nombre de la escuela, turno, grado escolar, nombre del alumno, edad, sexo y número de lista, así como el nombre y firma del padre o tutor que autoriza las tallas de la citada solicitud.

No obstante, el órgano político-administrativo no presentó los listados oficiales, sellados y firmados por el Director de cada una de las escuelas, en los que los padres avalaron la efectiva recepción de los zapatos deportivos objeto de la revisión, por 5.670.6 miles de pesos, sino que, en respuesta al oficio núm. ASCM/85/TLA/15-006 del 30 de noviembre de 2015, mediante el oficio núm. DT/DGA/0626/2015 del 4 de diciembre de 2015, la Directora General de Administración remitió copia de una tarjeta informativa sin firma ni número del 2 de diciembre de 2015, con la que la Jefa de Unidad Departamental de Atención a Escuelas y Comunidades Escolares únicamente hizo





referencia a algunos apartados de las reglas de operación del programa, pero no proporcionó los listados que avalaran la entrega ni ningún mecanismo de comprobación implementado por el órgano político-administrativo.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió las disposiciones que se indican a continuación:

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 adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos [...] de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto; de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; de la guarda y custodia de los documentos que los soportan...”

El Objetivo General y el punto 11 del apartado “Políticas y/o Normas de Operación”, del Procedimiento “Entrega de Uniformes Escolares Deportivos”, que disponen:

“Objetivo General

“Otorgar uniformes deportivos a estudiantes de las escuelas primarias públicas que se ubiquen en zonas de alta y muy alta marginalidad de la Delegación Tlalpan, contribuyendo de esta manera con la economía de cada familia.

“Políticas y/o Normas de Operación [...]”

“En contra entrega del uniforme escolar, el padre o tutor registrado firmará de recibido en el listado de entrega.”





El Aviso por el que se dan a conocer los Lineamientos y Mecanismos de Operación de Diversos Programas Sociales a cargo de la Jefatura Delegacional en Tlalpan, apartado "Uniformes Deportivos Escolares 2014" publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de enero de 2014, así como su modificación del 30 de junio de 2014, subapartado "Supervisión y Control", punto tres, que establece:

"En contra entrega del uniforme escolar, el padre o tutor registrado firmará de recibido en lista oficial sellada y firmada por el Director de la Escuela o documento oficial firmado y sellado por el Director, donde avale su pertenencia al plantel."

2. Tanto para el Programa de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable", por 7,500.0 miles de pesos, como para la actividad institucional "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres en Tlalpan", por 5,000.0 miles de pesos, la Delegación Tlalpan presentó 417 formatos denominados "Contrarecibo de Cuenta por Liquidar Certificada" (146 del programa y 271 de la actividad institucional), los cuales contaron con la información relativa a la fecha, la unidad responsable (Delegación Tlalpan), el nombre del beneficiario, el número de la CLC y su importe neto, el nombre y la firma del servidor público autorizado para emitirlo, así como la fecha, nombre y firma del beneficiario que lo recibió.

No obstante, a solicitud expresa contenida en el oficio núm. ASCM/85/TLA/15-006 del 30 de noviembre de 2015, relativa a proporcionar las pólizas cheque que evidenciaran la efectiva entrega de las ayudas a los beneficiarios del programa social y de la actividad institucional, mediante el oficio núm. DT/DGA/0613/2015 del 3 de diciembre de 2015, la Directora General de Administración remitió copia del oficio núm. DT/DGA/DRFyP/0365/2015 del 2 del mismo mes y año con el que el Director de Recursos Financieros y Presupuestales únicamente señaló que esta entidad de fiscalización ya contaba con la documentación y que fue proporcionada con los vales de préstamo núms.10 al 15.

Al respecto, se determinó que si bien los formatos "Contrarecibo de Cuenta por Liquidar Certificada" cuentan con el nombre, firma y fecha en que el beneficiario los recibió, al no proporcionar las pólizas cheque, la Delegación Tlalpan no acreditó la efectiva entrega de las ayudas económicas por 12,500.0 miles de pesos (7,500.0 miles de pesos del programa social y 5,000.0 de la actividad institucional), toda vez que los





contrarrecibos sólo justifican la recepción de ciertos documentos para su revisión y su valor probatorio carece del vínculo directo con la emisión y entrega efectiva de los cheques para que los beneficiarios pudieran cobrarlos, pues los citados contrarrecibos no contienen requisitado el número de cheque que, en su caso, fue entregado como ayuda económica; es decir, no están relacionados entre sí como medios de prueba, por lo que con la sola presentación del contrarrecibo la Delegación Tlalpan no alcanza a acreditar la efectiva entrega de las citadas ayudas económicas por 12,500.0 miles de pesos.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió las disposiciones siguientes:

En ambos casos, el artículo 44, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014.

En el caso del programa social, el Aviso por el que se dan a conocer los Lineamientos y Mecanismos de Operación de los Programas Sociales a cargo de la Jefatura Delegacional en Tlalpan 2014, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 30 de enero de 2014, así como sus modificaciones del 30 de junio, 6 de octubre y 18 de noviembre, todos de 2014, apartado III, “Metas Físicas”, que dispone:

### “III. Metas físicas

”Se otorgarán apoyos para el mantenimiento avanzado de plantaciones forestales comerciales; apoyos para la adquisición de equipo y maquinaria a las unidades de producción para cultivos hortícolas, ornamentales, agroindustriales; apoyos para la adquisición de equipo para el ordenamiento de la ganadería, así como para la transformación y comercialización de sus productos; apoyos para realizar acciones de limpieza de las barrancas en Suelo de Conservación, generando empleo temporal para los pobladores de la región; y apoyos para realizar acciones para mantener el suelo de conservación con obras para evitar la pérdida por erosión en Suelo de Conservación.”





En el caso de la actividad institucional, el Aviso por el cual se dan a conocer las Reglas de Operación de la Actividad Institucional "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan", publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 7 de mayo de 2014, apartado "Objetivos Específicos", puntos 1 al 3, que señalan:

#### "Objetivos Específicos

"Generar procesos de crecimiento y conocimiento a través de 6 talleres de temas relacionados con el desarrollo personal, poniendo énfasis en la autoestima y el autocuidado, incitando así, un mayor control sobre sus vidas, propiciando procesos de empoderamiento y brindándoles servicios de salud.

"Abrir un panorama de posibilidades para el desarrollo económico a las mujeres rurales preferentemente madres jefas de familia, a través de 3 talleres de formación de cooperativas, cuidado de la economía y elementos administrativos básicos para la comercialización de productos, que tendrán una duración de 30 horas, con la finalidad de aumentar sus opciones de su desarrollo económico.

"Fomentar procesos organizativos de las mujeres a través de 4 talleres de liderazgo, empoderamiento, organización de las mujeres y participación ciudadana, para que se conformen redes sociales soricas [*sic*] en contra de cualquier tipo de violencia de género."

3. Los pagos relativos a las ayudas económicas otorgadas al amparo de la actividad institucional "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo", por 9,879.0 miles de pesos, se realizaron mediante la expedición de 128 cheques por diversos montos a igual número de beneficiarios; y su entrega se comprobó por medio de pólizas-cheque, las cuales contaron con el nombre y firma del beneficiario de haber recibido el cheque, así como copia de su identificación oficial, en cumplimiento de las reglas de operación de la actividad institucional.

Por lo anterior, se determinó que la Delegación Tlalpan sólo comprobó la entrega de las ayudas económicas de la actividad institucional "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo" conforme a sus reglas de operación, mediante la presentación de pólizas-cheque, en las





que los beneficiarios firmaron la recepción de su ayuda, el oficio de autorización emitido por la Jefa Delegacional y la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014.

En lo que respecta a los programas "Uniformes Escolares Deportivos 2014" y "Autoempleo Rural Sustentable", así como a la actividad institucional "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres en Tlalpan", el órgano político-administrativo no acreditó la entrega de las ayudas.

#### Recomendación

ASCM-85-14-11-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para garantizar que las ayudas económicas y en especie se devenguen conforme a las reglas de operación de los programas sociales y acciones institucionales a cargo del órgano político-administrativo, en cumplimiento de las propias reglas de operación y de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

#### 13. Resultado

La Delegación Tlalpan contó con un padrón actualizado con los 43,443 beneficiarios del programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014" y lo publicó en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 7 de mayo de 2015; es decir, con un desfase de 402 días naturales.

Por otra parte, el sujeto fiscalizado no acreditó haber publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el padrón de beneficiarios del Programa de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable".

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que "no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión", por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 34, fracción II, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:





“Artículo 34. Cada uno de los programas sociales de la Administración Pública del Distrito Federal deberá tener actualizado un padrón de participantes o beneficiarios. Dichos programas serán auditables en términos de la legislación por los órganos facultados para ello.

”Para el cumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior, y en los artículos 33 y 35 de esta ley, las [...] Delegaciones [...] de la Administración Pública del Distrito Federal 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.”

En la revisión de la Cuenta Pública de 2013, el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/149/13, practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 12, recomendación AFLB-149-13-12-TLA, contempla emprender 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, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

#### 14. Resultado

Para comprobar si la Delegación Tlalpan reconoció las obligaciones de pago en favor del proveedor seleccionado como muestra, por la recepción de conformidad del calzado deportivo adquirido, se revisó la documentación que soporta el cumplimiento del contrato núm. DT-2014-125-ADQ, como se indica a continuación:

La cláusula quinta “Lugar de entrega de los bienes”, estipuló que el proveedor se obligó a entregar la totalidad de los bienes en el Almacén General de la Delegación Tlalpan conforme a las circunstancias, condiciones y términos establecidos en el anexo único, numeral II “Lugar y Período de Entrega de los Bienes Adquiridos”, que establece que los bienes adquiridos serían entregados en el período comprendido del 9 de octubre al 6 de noviembre del 2014.





Al verificar su cumplimiento, se constató que por medio de una nota de remisión sin número, emitida el 5 de noviembre de 2014, el proveedor llevó a cabo la entrega de los bienes objeto de la revisión. La remisión cuenta con el sello, nombre, firma y fecha del servidor público que recibió los bienes (sin especificar su cargo), dentro del plazo establecido en el contrato celebrado, por lo que no fue necesaria la aplicación de sanciones ni hacer efectiva la garantía de cumplimiento.

Por otra parte, mediante el formato de entrada al almacén núm. 205 BIS del 5 de noviembre de 2014, el órgano político-administrativo, por conducto de la Unidad Departamental de la Jefatura de Almacenes e Inventarios, registró el ingreso al almacén de los 26,360 pares de calzado deportivo.

Por lo expuesto, se determinó que la Delegación Tlalpan reconoció las obligaciones de pago en favor del proveedor por la recepción de conformidad de los bienes adquiridos.

## 15. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7 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 y vigentes en 2014, la norma novena de estas últimas 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 devengado de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 432 pólizas de diario, por medio de las cuales se realizó el registro contable y presupuestal del presupuesto de







egresos devengado por concepto de las ayudas económicas y en especie que fueron otorgadas por la Delegación Tlalpan, así como la recepción de los bienes adquiridos, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
5241144191 "Otras Ayudas Sociales a Personas, Gasto Corriente"	17,429.7	
5241144121 "Ayudas Sociales a Personas/Hogares de Escasos Recursos, Gasto Corriente"	10,670.5	
2112100001 "Proveedores Nacionales"		28,100.2
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		28,100.2
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	28,100.2	
Total	56,200.4	56,200.4

Las cuentas de balance y de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos con los cuales se realizó el registro contable y presupuestal del presupuesto de egresos devengado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

## Gasto Ejercido

### 16. Resultado

Luego de analizar si la Delegación Tlalpan formuló y presentó los informes y reportes relacionados con el ejercicio de recursos con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se determinó lo siguiente:

1. En respuesta al oficio núm. ACF-B/15/1103 del 1o. de octubre de 2015, mediante el oficio núm. DGCNCP/4002/2015 del 12 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN remitió copia del oficio núm. DICP/320/2015 del 8 del mismo mes y año, con el que la Directora de Integración de Cuenta Pública le remitió copia certificada de la documentación siguiente:





- a) Oficios núms. SG/5850/2014, SG/09348/2014 y SG/13051/2014 del 15 de mayo, 14 de agosto y 14 de noviembre de 2014, respectivamente; y SG/1185/2015 del 14 de febrero de 2015, con los que 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 2014.
- b) Formatos “SAP Programas que Otorgan Subsidios y Ayudas a la Población” con la información analítica relativa a los montos y destino de los recursos por programa social que ejecutaron cada uno de los órganos político-administrativos del Distrito Federal.

La Directora de Integración de Cuenta Pública señaló que la información para requisitar dichos formatos fue remitida a la SEFIN por parte de las Delegaciones para su integración en los informes trimestrales y contiene la denominación del programa, fecha de publicación de las reglas de operación, delegación, colonia, tipo y total de beneficiarios, así como la población objetivo y el presupuesto ejercido.

- 2. En respuesta al oficio núm. ACF-B/15/0936 del 20 de agosto de 2015, mediante el oficio núm. DT/DGA/DMAI/549/2015 del 18 de septiembre de 2015, la Directora de Modernización Administrativa e Informática remitió copia de 11 oficios con los que el Director General de Administración presentó a la Contraloría Interna en el órgano político-administrativo los informes relativos al ejercicio de recursos con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”; sin embargo, los citados oficios corresponden al ejercicio presupuestal de 2013.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que al no acreditar haber presentado los informes relativos al monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados en 2014, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 101, tercer párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establece:





“Artículo 101. Las [...] Delegaciones [...] podrán otorgar apoyos, donativos y ayudas para beneficio social o interés público o general, a personas físicas o morales sin fines de carácter político, siempre que cuenten con suficiencia presupuestal y se cumplan con los requisitos que señale el Reglamento [...]

”Las [...] Delegaciones [...] deberán informar a la Contraloría, en el ámbito de sus respectivas competencias, el monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados.”

3. Por otra parte, la Delegación Tlalpan no acreditó haber remitido a la SEFIN los Informes de Avance Trimestral correspondientes a los cuatro trimestres de 2014, en los cuales incluyó la información relativa al ejercicio de recursos con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 34, fracción III, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 34. Cada uno de los programas sociales de la Administración Pública del Distrito Federal deberá tener actualizado un padrón de participantes o beneficiarios. Dichos programas serán auditables en términos de la legislación por los órganos facultados para ello.

”Para el cumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior, y en los artículos 33 y 35 de esta ley, las [...] Delegaciones [...] de la Administración Pública del Distrito Federal que tengan a su cargo programas destinados al desarrollo social, deberán [...]

”III. Presentar trimestralmente a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal, un informe pormenorizado de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social, en el que se indique de forma analítica el monto y destino de los recursos por programa social.”





4. Toda vez que la Delegación Tlalpan no presentó los informes relativos al monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados en 2014 reportados a la CGDF, no fue posible verificar si las cifras contenidas en los informes de avance trimestral correspondientes a los cuatro trimestres de 2014 entregados a la ALDF fueron congruentes con la información contenida en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 44 y 125 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establecen lo siguiente:

“Artículo 44. Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos [...] de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto [...] de la guarda y custodia de los documentos que los soportan [...]

”Artículo 125. La contabilidad de las operaciones deberá estar respaldada por los documentos justificantes y comprobatorios originales.

”Será responsabilidad de los titulares de las [...] Delegaciones [...] así como de los servidores públicos encargados de su administración, la recepción, guarda, custodia y conservación de los documentos justificantes y comprobatorios del gasto, así como de los registros auxiliares e información relativa [...] en términos de las disposiciones aplicables.”





Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para que se informe a la Contraloría General del Distrito Federal, del monto global y los beneficios de las ayudas, apoyos y donativos otorgados, así como a la Secretaría de Finanzas, de manera trimestral, la información pormenorizada de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social, en el que se indique de forma analítica el monto y destino de los recursos por programa social y, con ello, sea posible verificar si las cifras contenidas en los informes de avance trimestral entregados a la Asamblea Legislativa del Distrito Federal son congruentes con las enviadas a la Contraloría General del Distrito Federal y la contenida en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

#### 17. Resultado

A fin de verificar si la Delegación Tlalpan emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y soportadas con la documentación comprobatoria del gasto, se revisaron 432 CLC, por 28,100.2 miles de pesos, las cuales se pagaron con recursos provenientes de Participaciones en Ingresos Federales.

#### Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”

Al revisar las CLC núms. 02 CD 14 con terminaciones 104240, 104241 y 104347, emitidas entre el 2 de diciembre y el 6 diciembre de 2014, por 5,670.6 miles de pesos (IVA incluido), se observó que fueron elaboradas por el Subdirector de Presupuesto y autorizadas por el Director General de Administración, servidores públicos facultados para ello; y que están soportadas por la documentación siguiente:

1. Oficio núm. DT/374/2014 del 3 de julio de 2014, requisición de compra núm. 0219 del 4 de julio de 2014 y formato de autorización presupuestal sin número del 28 de julio de 2014.
2. Reglas de operación del programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014” y sus modificaciones.





3. Contrato núm. DT-2014-125-ADQ del 9 de octubre de 2014.
4. Factura núm. 163 del 25 de noviembre de 2014, por 5,670.6 miles de pesos (IVA incluido).
5. Remisión núm. 1716 del 26 de noviembre de 2014.
6. Formato "Entrada de Almacén" del 5 de noviembre de 2014.

Actividad institucional, "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo"

Al revisar las CLC núms. 02 CD 14 con terminaciones 100614, 100615, 100619, 100965, 101308, 101419, 101940, 102306, 103234, 103815 y 104695, emitidas entre el 9 de mayo y el 13 de diciembre de 2014, por un monto de 9,880.0 miles de pesos, se observó que fueron elaboradas por el Subdirector de Presupuesto y autorizadas por el Director General de Administración, servidores públicos facultados para ello; y que se encuentran soportadas con la documentación siguiente:

1. Once formatos de reconocimiento de compromiso y de asignación de clave presupuestal.
2. Diez oficios emitidos entre el 14 de abril y el 29 de septiembre de 2014, con los que el Director General de Desarrollo Social solicitó al Director General de Administración la sustitución de catorce beneficiarios y la corrección del nombre de dos beneficiarios.
3. Once oficios emitidos entre el 24 de febrero y el 5 de noviembre de 2014, con los que el Director General de Desarrollo Social solicitó al Director General de Administración la liberación de los recursos para el pago de los apoyos sociales de la actividad institucional "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo", por 9,880.0 miles de pesos.
4. Oficio núm. SDS/DJ/164/2014 del 18 de marzo de 2014, con el que el Director Jurídico de la Secretaría de Desarrollo Social informó a la Jefa Delegacional en Tlalpan que las actividades institucionales de beneficio social que se implementaran en el órgano político-administrativo no estarían sujetas a aprobación del COPLADE.





### Programa de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”

Al revisar 147 CLC correspondientes al Programa de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”, se observó que fueron elaboradas por el Subdirector de Presupuesto y autorizadas por el Director de Recursos Financieros y Presupuestales, servidores públicos facultados para ello; y que se encuentran soportadas con la documentación siguiente:

1. Ciento cuarenta y seis formatos de reconocimiento del compromiso y de asignación de clave presupuestal.
2. Dos oficios de envío de los listados de beneficiarios por parte de la Directora General de Ecología y Desarrollo Sustentable para el Director General de Administración.
3. Ocho listados de beneficiarios con los nombres, cargos y firmas de los servidores públicos adscritos a la Dirección General de Ecología y Desarrollo Sustentable con la información relativa a los nombres, RFC y montos de las ayudas asignadas, pero sin sus firmas.
4. Ciento cuarenta y seis formatos denominados “Contrarecibo de Cuenta por Liquidar Certificada” con el nombre y firma del servidor público autorizado para emitirlos.
5. Identificaciones oficiales de los beneficiarios.
6. Reglas de operación del programa social.
7. Oficio núm. DT/056/2014 del 21 de febrero de 2014.

### Actividad Institucional “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”

Al revisar 271 CLC correspondientes a la actividad institucional “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”, se observó que fueron elaboradas por el Subdirector de Presupuesto y autorizadas por el Director Recursos Financieros y Presupuestales o por el Director General de Administración, servidores públicos facultados para ello; y que se encuentran soportadas con la documentación siguiente:





1. Doscientos setenta formatos de reconocimiento del compromiso y de asignación de clave presupuestal.
2. Nueve oficios de solicitud de liberación de recursos emitidos por el Director General de Desarrollo Social.
3. Ciento veintidós listados de beneficiarios con los nombres, cargos y firmas de los servidores públicos adscritos a la Dirección General de Desarrollo Social con la información relativa a los nombres, RFC y el monto de la ayuda asignada, pero sin sus firmas.
4. Doscientos setenta y un formatos denominados "Contrarecibo de Cuenta por Liquidar Certificada", con el nombre y firma del servidor público autorizado para emitirlos.
5. Identificaciones oficiales de los beneficiarios.
6. Reglas de operación de la actividad institucional.
7. Oficio núm. DT/279/2014 del 9 de mayo de 2014.

Como se observa, salvo en el caso de los pagos realizados al amparo del contrato núm. DT-2014-125-ADQ, la Delegación Tlalpan no incluyó en los expediente de las CLC sujetas a revisión la documentación comprobatoria de los pagos realizados por concepto de ayudas económicas otorgadas a los beneficiarios del Programa de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable", así como de las actividades institucionales "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo" y "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan".

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que "no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión", por lo que se confirmó que el sujeto fiscalizado incumplió el numeral 15 del Manual de Reglas y Procedimientos para el ejercicio presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014 que establece lo siguiente:







“15. 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 para los fines legales y administrativos que sean procedentes.”

Por lo expuesto, se determinó que la Delegación Tlalpan emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, pero salvo en el caso de las CLC relativas al pago del contrato núm. DT-2014-125-ADQ, el órgano político-administrativo no contó con la documentación comprobatoria de los gastos efectuados, complementando lo señalado en el resultado núm. 12 del presente informe.

En la revisión de la Cuenta Pública de 2010, el Informe Final de Auditoría con clave ASC/155/10, practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 9, recomendación ASC-155-10-18-TLA, se contempla el establecimiento de mecanismos de control para que las CLC se integren con la documentación justificativa y comprobatoria, así como para su guarda y custodia, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y su Reglamento, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

#### 18. Resultado

La Delegación Tlalpan incluyó en las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable” y “Uniformes Deportivos Escolares 2014” la leyenda que da cumplimiento al artículo 38 de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, como sigue:

“Este programa es de carácter público, no es patrocinado ni promovido por partido político alguno y sus recursos provienen de los impuestos que pagan todos los contribuyentes. Está prohibido el uso de este programa con fines políticos, electorales, de lucro y otros distintos a los establecidos.

”Quien haga uso indebido de los recursos de este programa en el Distrito Federal, será sancionado de acuerdo con la ley aplicable y ante la autoridad competente.”





## 19. Resultado

Para verificar que los beneficiarios de las ayudas en efectivo y en especie otorgadas por la Delegación Tlalpan hubiesen cumplido con los requisitos establecidos en las reglas de operación, referentes al acceso e inclusión al Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable” y “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, así como en las actividades institucionales para el Fortalecimiento del Desarrollo Social, “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo” y “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”, se revisaron 173 expedientes de beneficiarios; de su análisis, se observó que carecieron de algún documento o no todo fue acorde al requisito de acceso establecido, de conformidad con lo siguiente:

Documento	Programa / Actividad institucional				Total
	“Uniformes Deportivos Escolares 2014”	“Autoempleo Rural Sustentable”	“Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”	“Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”	
Fotografía			3		3
Acta de nacimiento			1	5	6
Comprobante de estudios	3		5	9	17
Identificación oficial	3		1	1	5
Comprobante de domicilio o no coincide con la identificación			3	10	13
Curriculum vitae			2	4	6
Clave Única de Registro de Población		1	2	2	5
Carta de solicitud de ingreso a la actividad institucional o programa		3	5		8
Examen teórico			4		4
Carta de respuesta por parte de la Delegación al solicitante		2	9		11
Cédula de datos básicos			5		5
Registros de asistencia			4		4
Informes de actividades			4		4
Carta de solicitud de ingreso a la actividad institucional no tiene fecha			24		24
Registros de asistencia y/o los informes mensuales no tienen firma del coordinador de zona			12		12
Carta de solicitud de ingreso a la actividad institucional no contiene la firma del interesado			3		3
Comprobante de domicilio está desfasado			4	9	13
Proyecto		19			19
Carta compromiso de cumplir la normatividad		3			3
Croquis		2			2
Cédulas de Evaluación sin fecha o sin firma		4			4
Minuta de revisión no requisitada por la Delegación		1			1
Convenios firmados en 2015		3			3
Ficha de registro				1	1
Distinto perfil al solicitado				4	4
Total	6	38	91	45	180



En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”.

Por no integrar los expedientes de los beneficiarios con la totalidad de la documentación señalada en las reglas de operación correspondientes ni vigilar que la documentación fuera acorde a los requisitos establecidos, la Delegación Tlalpan incumplió las Reglas de Operación del Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, del Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable” y de las actividades institucionales “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo” y “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”, en los apartados específicos siguientes:

Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, Apartado V. “Requisitos y procedimientos de acceso”, subapartado “Requisitos para la entrega del uniforme”, el cual se refiere al beneficiario, al señalar lo siguiente:

“Entregará copia de la siguiente documentación a la Jefatura de Unidad de 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.”

Programa Delegacional de Desarrollo Rural “Autoempleo Rural Sustentable”, Apartado V “Requisitos y procedimientos de acceso”, subapartado “Generales”, que dispone que los beneficiarios tuvieron que presentar, entre otros, la documentación siguiente:

- “● Presentar proyecto.
- ”● Que en el Proyecto se establezca el compromiso de aportar trabajo y recursos para su aprobación.
- ”● Que se comprometa a cumplir la normatividad establecida en Suelo de Conservación.





- ”● Llenar solicitud en donde se indique el objetivo del proyecto y la identificación del o los solicitantes.
- ”● Comprometerse a aplicar los apoyos para los fines establecidos en el proyecto.
- ”● Presentar croquis de ubicación del terreno en donde se llevará a cabo el proyecto.”

Actividad Institucional Apoyos Sociales para el Fortalecimiento del Desarrollo Social “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”, Apartado E. “Requisitos y Procedimientos de Acceso”, que establece:

“La persona interesada en participar en alguna de las actividades de estas Reglas de Operación, deberá 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 de Población (CURP).”

Asimismo, el Apartado F. “Procedimientos de Instrumentación”, establece los requisitos siguientes:

- ”● Entregar por escrito a la Dirección General de Desarrollo Social, carta de solicitud para acceder a la actividad a más tardar 5 días hábiles posteriores a el día que fue dado a conocer el presente documento por la Jefa Delegacional de acuerdo a sus atribuciones;





- ”● Acreditar el proceso de selección desarrollado por la Dirección General de Desarrollo Social (examen teórico);
- ”● Se entregará por escrito la respuesta al solicitante;
- ”● Una vez aceptado, deberá requisitar cédula de datos básicos y entregar la documentación señalada en el apartado E;
- ”● Dedicar el tiempo necesario que establezca la Dirección General de Desarrollo Social, en el desarrollo de las acciones, programas y servicios que se le encomienden. Lo anterior se acreditará mediante listas de asistencia e informes mensuales de actividades;
- ”● Cumplir con informes mensuales de actividades así como las tareas que le establezca la Dirección General de Desarrollo Social;
- ”● Se podrá suspender la participación en la actividad institucional ante el incumplimiento de las actividades y tareas;
- ”● La Dirección General de Desarrollo Social, será la encargada de revisar la documentación para la selección de los beneficiarios, realizando el registro e integrando el expediente correspondiente;
- ”● La Dirección General de Desarrollo Social, realizará los trámites administrativos conducentes y necesarios para la entrega de los apoyos sociales.”

Actividad Institucional “Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan”, apartado F “Procedimientos de Instrumentación”, que se refiere a los apoyos bimestrales al señalar:

“Las mujeres que hayan resultado seleccionadas entregarán la siguiente documentación en fotocopia y se cotejará con los originales [...]

- ”● Clave Única de Registro de Población de la solicitante.





- ”● Acta de nacimiento y CURP de las y los hijos.
- ”● Comprobante de domicilio (contrato de arrendamiento de vivienda, boleta predial, agua, teléfono o en su caso, constancia de residencia expedida por los subdelegados), no mayor a tres meses de antigüedad y deberá de coincidir con la identificación oficial.
- ”● Identificación oficial con fotografía, debe de ser vigente y con domicilio en la Delegación Tlalpan.”

Mientras que para ser talleristas, capturistas y coordinadoras o coordinadores, se debió acreditar lo siguiente:

- “● Entregar currículum vitae.
- ”● Acta de nacimiento.
- ”● Clave Única de Registro de Población.
- ”● Identificación oficial con fotografía y domicilio.
- ”● Comprobante de domicilio reciente (no mayor a tres meses).
- ”● Comprobante de estudios y currículum.”

Adicionalmente, el órgano político-administrativo no acreditó haber integrado el expediente de un beneficiario de la actividad institucional Apoyos Sociales para el Fortalecimiento del Desarrollo Social “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”, solicitado mediante el oficio núm. ASCM/85/TLA/15-005 del 19 de octubre de 2015.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración proporcionó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, con el que informó que “no se cuenta con información y/o documentación adicional a la suministrada durante la revisión”, por lo que se confirmó que la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.





En la revisión de la Cuenta Pública de 2013, el Informe Final de Auditoría con clave AFLB/149/13, practicada a la Delegación Tlalpan, resultado núm. 18, recomendación AFLB-149-13-17-TLA, contempla emprender acciones para que los expedientes de los beneficiarios de los programas sociales a cargo del órgano político-administrativo se integren con la totalidad de la documentación señalada en 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, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

#### Recomendación

ASCM-85-14-13-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para garantizar la guarda y custodia de los expedientes de los beneficiarios con la totalidad de la documentación señalada en las reglas de operación correspondientes, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

#### 20. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7 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 2014, la norma décima de estas últimas 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 ejercido de la Delegación Tlalpan se hubiese realizado de conformidad con la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 432 pólizas de diario por medio de las cuales se realizó el registro presupuestal del presupuesto de egresos ejercido, por concepto de las CLC tramitadas para pago a los beneficiarios y al proveedor seleccionados para su revisión, de conformidad con lo siguiente:





(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		28,100.2
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	28,100.2	
Total	28,100.2	28,100.2

Las cuentas de orden presupuestarias afectadas, así como el asiento con el 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 2014.

## Gasto Pagado

### 21. Resultado

A fin de confirmar que los beneficiarios hubiesen recibido las ayudas económicas y en especie seleccionadas como muestra, mediante el oficio núm. ASCM/85/TLA/15-005 del 19 de octubre de 2015, se solicitaron los expedientes de 174 beneficiarios, como sigue:

Programa social / Actividad institucional	Cantidad
"Uniformes Deportivos Escolares 2014"	46
Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable"	35
"Sonríe, Desarrollo Social está Contigo"	33
"Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan"	60
Total	174

Asimismo, se solicitó entrevistar a los 174 beneficiarios y, en caso de no presentarse la totalidad de los beneficiarios, se realizaran visitas domiciliarias.

Con base en lo anterior, entre el 9 y el 26 de noviembre de 2015, se llevaron a cabo 41 entrevistas con igual número de beneficiarios y como resultado, se observó lo siguiente:

1. Del Programa "Uniformes Deportivos Escolares 2014", mediante el oficio núm. DT/DGS/0306/2015 del 28 de octubre de 2015, el Director General de Desarrollo Social de la Delegación Tlalpan indicó: "En cuanto a citar a los 46 beneficiarios del Programa Social 'uniformes deportivos escolares' del año 2014, cabe destacar que la Unidad Ejecutora, así como la Dirección General de Desarrollo Social, no tiene







dentro de sus facultades, citar a los alumnos beneficiarios y a sus padres de familia de las distintas escuelas, toda vez que el acercamiento con dicho alumnado para la implementación del programa en cuestión, es a través de los Directores de Escuela, así como las mesas directivas”. Asimismo, con el oficio núm. DT/DGDS/EA/153/2015 del 3 de noviembre de 2015, un Líder Coordinador de la Dirección General de Desarrollo Social indicó que “no tiene facultades expresas para citar alumnos o padres de familia, a una entrevista de este tipo. Además de que para implementar dicho programa, el vínculo fue a través de los Directores de las Escuelas y/o mesas directivas, por lo que se anexa los datos de las escuelas de los listados muestra de beneficiarios que se eligió, para el trámite que haya lugar”.

Al respecto, como ya se informa en el resultado núm. 12 del presente informe, la Delegación Tlalpan no acreditó la efectiva entrega de los zapatos deportivos a los beneficiarios del programa social, por lo que tomando como base que el auditor debe planear y desempeñar su trabajo con una actitud de escepticismo profesional para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita contar con pruebas que funden y motiven la conclusión sobre el cumplimiento o no del objetivo del Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, en uso de las atribuciones conferidas a esta entidad de fiscalización relativas a evaluar y verificar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez en el alcance de metas y objetivos de los programas a cargo del órgano político-administrativo, y mantener enlaces oficiales con los sujetos de fiscalización para la práctica de visitas, inspecciones, auditorías, evaluaciones y diligencias, es que se solicitó el auxilio, apoyo y colaboración del sujeto de fiscalización para poder llevar a cabo las entrevistas y, en su caso, las visitas domiciliarias.

Lo anterior, toda vez que mediante el oficio núm. DT/787/2015 del 15 de octubre de 2015, la Jefa Delegacional en Tlalpan designó como enlace para atender lo relacionado con los asuntos de la auditoría a la Directora de Modernización Administrativa y encargada del despacho de la Dirección General de Administración.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración entregó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, pero no informó ni dio ningún argumento que desvirtúe la presente observación.





Por no brindar el auxilio, apoyo y colaboración para la práctica de las entrevistas y, en su caso, la visitas que le permitieran a esta entidad de fiscalización obtener la evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión respecto del cumplimiento del Programa “Uniformes Deportivos Escolares 2014”, ni mediar o acreditar la mediación ante las escuelas de los beneficiarios a quienes se les otorgaron las ayudas en especie, la entonces Directora de Modernización Administrativa y encargada el despacho de la Dirección General de Administración incumplió las disposiciones siguientes:

Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de julio de 2014, artículos 34, 37, fracción II, y 64, que disponen lo siguiente:

“Artículo 34.- Los sujetos de fiscalización están obligados a proporcionar la información que les sea requerida en los plazos y términos que señale la Auditoría Superior, así como a permitir la práctica de visitas, inspecciones, diligencias y auditorías necesarias para el esclarecimiento de los hechos [...]

“Artículo 37.- Es deber de los servidores públicos de los Sujetos de Fiscalización [...] [...] en el ejercicio de sus funciones cumplir con las siguientes obligaciones [...]

“II. Proporcionar la información y demás elementos que solicite la Auditoría Superior en los plazos y términos establecidos en la Ley y demás normas de orden público [...]

“Artículo 64.- Los Sujetos de Fiscalización proporcionarán en tiempo y forma a la Auditoría Superior la información y/o documentación que requiera para el debido cumplimiento de la función fiscalizadora que ejerce.

“En caso, que la información o documentación requerida, no se encuentre en poder del Sujeto de Fiscalización, se deberá acreditar la solicitud de información realizada a la instancia correspondiente dentro del término conferido para proporcionarla, indicando el lugar y archivo en que se encuentre, a efecto que la Auditoría Superior, determine requerirla directamente o realice los cotejos, compulsas, confirmaciones y certificaciones ante las instancias correspondientes, las cuales para tal efecto deberán proporcionar el apoyo y auxilio correspondiente a la Auditoría Superior.”





Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, artículo 123, fracción XIV, que dispone:

“Artículo 123.- A los titulares de las Direcciones Generales de los Órganos Político-Administrativos corresponden las siguientes atribuciones genéricas [...]

”XIV. Las demás que les atribuyan expresamente los ordenamientos jurídicos y administrativos correspondientes, así como los que de manera directa les asigne el titular del Órgano Político-Administrativo y las que se establezcan en los manuales administrativos.”

2. El 9 de noviembre de 2015, se entrevistó a 24 beneficiarios de la actividad institucional “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”. Como resultado, los beneficiarios señalaron de manera general que la actividad institucional sí cumple los objetivos para los que fue creada; sin embargo, 20 beneficiarios señalaron que la Delegación Tlalpan no cumplió en tiempo con el pago de la ayuda económica, ya que el apoyo se entregó entre 1 y 5 meses después de haber ingresado al programa. Asimismo ocho beneficiarios indicaron que el órgano político-administrativo condicionó el otorgamiento de la ayuda económica al pedir afiliarse o afiliar personas a un partido político y cuestionar sus preferencias políticas, amenazándolos con la exclusión de la actividad, señalando al Coordinador General de la actividad institucional como el responsable de esa situación.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración entregó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año pero no informó ni dio ningún argumento que desvirtúe la presente observación.

Lo anterior confirma que el Director General de Desarrollo Social no realizó en tiempo y forma los trámites administrativos conducentes y necesarios para la entrega de apoyos sociales como establecía el último punto del apartado F “Procedimientos de Instrumentación”, que permitieran el cumplimiento del apartado C “Calendario de Gasto” y subapartado “Calendario de Gasto por mes”, por lo que incumplió los citados apartados de las reglas de operación de la actividad institucional “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”, como se indica a continuación:





#### “C. Calendario de Gasto”

128 apoyos mensuales sociales tipo “A”, “B”, “C”, “D” y “E” por un monto de 9,880.0 miles de pesos.

Con un “Calendario de gasto por mes” equivalente a 1,794.4 miles de pesos.

#### “F. Procedimientos de Instrumentación [...]”

“La Dirección General de Desarrollo Social, realizará los trámites administrativos conducentes y necesarios para la entrega de los apoyos sociales.”

Asimismo, se tuvo conocimiento de que el Coordinador General de la actividad institucional “Sonríe, Desarrollo Social está Contigo”, condicionó el otorgamiento y la estancia en dicha actividad a afiliarse o afiliar personas a un partido político, por lo que incumplió las disposiciones siguientes:

El Reglamento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2014, artículo 59, que dispone:

“Artículo 59. La entidad o dependencia ejecutora del programa será responsable de la correcta integración y actualización del padrón de beneficiarios, así como de su uso y resguardo estricto para los fines establecidos en la Ley y este Reglamento.

“Se prohíbe la utilización del Padrón de Beneficiarios con fines político-electorales, comerciales o de cualquier índole distinta a su objeto y fines señalados en la Ley y este Reglamento.”

La Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos vigente en 2014, artículo 47, fracciones I, II y XXII, que señala:

“Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y cuyo incumplimiento dará lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan, sin perjuicio de sus derechos laborales [...]”





"I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de un empleo, cargo o comisión;

"II. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y otras normas que determinen el manejo de recursos económicos públicos [...]

"XXII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de cualquier disposición jurídica relacionada con el servicio público."

3. Se realizaron 11 entrevistas a igual número de beneficiarios del Programa Delegacional de Desarrollo Rural "Autoempleo Rural Sustentable" el 17 de noviembre de 2015; asimismo, el 26 de noviembre de 2015, se llevaron a cabo seis entrevistas a igual número de beneficiarios (tres cooperativas, dos talleristas y una coordinadora) de la actividad institucional "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan". Como resultado, los beneficiarios señalaron de manera general que el programa y la actividad institucional sí cumplen los objetivos para los que fueron creados, y que sí recibieron las ayudas económicas correspondientes e indicaron que el órgano político-administrativo no condicionó su entrega.

Por lo expuesto, al no acreditar fehacientemente la legalidad, honestidad, eficacia, resultados, transparencia y rendición de cuentas, ni que el ejercicio de los recursos con cargo a los programas "Uniformes Deportivos Escolares 2014" y "Autoempleo Rural Sustentable", así como de las actividades institucionales "Sonríe, Desarrollo Social está Contigo" y "Seguridad Alimentaria y Autonomía de las Mujeres Rurales en Tlalpan", se determinó que las ayudas sociales otorgadas a los beneficiarios no fueron en consecución de los objetivos de los citados programas sociales y actividades institucionales, ni en cumplimiento de las funciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan.

En la reunión de confronta, celebrada el 5 de febrero de 2016, en representación de la titular del órgano político-administrativo, el Director General de Administración entregó el oficio núm. DT/DGA/0236/2016 del 4 de febrero del mismo año, pero no informó ni dio ningún argumento que desvirtúe la presente observación, por lo que la Delegación Tlalpan incumplió,





además del artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, el artículo 1o., tercer párrafo, de dicho ordenamiento jurídico, que establece lo siguiente:

“Los sujetos obligados a cumplir las disposiciones de esta Ley deberán observar que la administración de los recursos públicos se realice con base en criterios de legalidad, honestidad [...] eficacia [...] resultados, transparencia [...] rendición de cuentas...”

Recomendación

ASCM-85-14-14-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan emprenda acciones para garantizar que aquellos servidores públicos designados como enlaces para la atención de las auditorías practicadas por esta entidad de fiscalización, proporcionen la información o documentación requeridas, así como el auxilio, apoyo y colaboración necesarios para la práctica de las entrevistas y, en su caso, de las visitas de inspección física que permitan a esta entidad de fiscalización obtener la evidencia suficiente y adecuada para emitir sus opiniones respecto del cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones del órgano político-administrativo y que, en caso de que no se cuente con ella, se acredite la mediación o la solicitud de información realizada ante la instancia correspondiente, dentro del término conferido para proporcionarla, en cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México.

Recomendación

ASCM-85-14-15-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para garantizar que los trámites administrativos conducentes a la entrega de apoyos sociales se realicen conforme lo establecido en las reglas de operación de los programas sociales y actividades institucionales a su cargo.

Recomendación

ASCM-85-14-16-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan fortalezca su sistema de control interno para evitar que los servidores públicos encargados de operar sus programas sociales y actividades institucionales hagan uso de éstos con fines político-electorales, comerciales o de cualquier índole distinta al objeto y fines señalados en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal y su Reglamento; y para garantizar que cumplan con la máxima





diligencia el servicio que les es encomendado, absteniéndose de cualquier acto u omisión que implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión, en cumplimiento de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

## 22. Resultado

A fin de verificar que el pago realizado al proveedor haya sido para cancelar total o parcialmente las obligaciones a cargo de la Delegación Tlalpan, por medio del oficio núm. ACF-B/15/1213 del 27 de octubre de 2015, solicitó al proveedor seleccionado como muestra, entre otra información y documentación, que indicara 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 2014; y que informara de sus saldos al 31 de diciembre de ese año 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.

Al respecto, al no localizar al proveedor en su domicilio fiscal para poder notificarle la confirmación de operaciones, se verificó en la página de internet del SAT la emisión del comprobante fiscal. Con esta práctica se conoció que la factura formulada por el proveedor sí fue aprobada fiscalmente.

De igual forma, se constató que los pagos relativos a las ayudas otorgadas, así como del contrato seleccionado como muestra, se registraron en la partida de gasto que correspondió al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal, en cumplimiento del artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, ambos vigentes en 2014.

## 23. Resultado

Además de lo establecido en el artículo 7 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 undécima de estas últimas 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 pagado de la Delegación Tlalpan se hubiese sujetado a la normatividad aplicable. Al respecto, por medio del oficio núm. DGCNCP/4026/2015 del 14 de octubre de 2015, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 432 pólizas de diario por medio de las cuales se realizó el registro presupuestal del presupuesto de egresos pagado, por concepto de la cancelación de las obligaciones de pago a los beneficiarios y al proveedor de bienes seleccionados para su revisión, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
2112100001 "Proveedores Nacionales"	28,100.2	
1112106073 "Egresos Transferencias"		28,100.2
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		28,100.2
8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	28,100.2	
Total	56,200.4	56,200.4

Las cuentas de balance y de orden presupuestarias afectadas, así como los asientos con los cuales se realizó el registro contable y presupuestal del presupuesto de egresos pagado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

