



AUDITORÍA SUPERIOR
DE LA CIUDAD DE MÉXICO

DELEGACIÓN
TLALPAN

RECIBIDO
12 ENE. 2016 09:40 hrs
NOMBRE HORA

RECIBIDO
JEFATURA DELEGACIONAL
SECRETARÍA PARTICULAR

Anexo sobre cerrado

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

OFICIO NÚM. ACF-B/16/0034

CLAVE DE AUDITORÍA ASCM/84/14

ASUNTO: Se envía Informe de Resultados de Auditoría y se cita a Reunión de Confronta.

México, D. F., 11 de enero de 2016.

DRA. CLAUDIA SHEINBAUM PARDO
JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN
PRESENTE

0129

Con motivo de la revisión a la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014 y con fundamento en los artículos 122, Apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) y e), en relación con el 74, fracción VI, y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX y 43 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 1o.; 2o., fracciones XIII y XXI, inciso a); 3o.; 8o., fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XIX; 9o.; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; 35; 36, primer párrafo, y 37, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, esta entidad de fiscalización superior mediante el oficio número ASCM/15/0603 de fecha 25 de junio de 2015, le comunicó al Jefe de Gobierno del Distrito Federal, el inicio formal de las auditorías, visitas e inspecciones. Asimismo, con oficio número ASCM/15/0834 de fecha 10 de agosto de 2015, se notificó a la Delegación Tlalpan, el inicio de la revisión y el nombre y cargo del personal comisionado para practicarla, y con los diversos números ASCM/15/1031 y ASCM/15/1166 de fechas 9 de septiembre y 21 de octubre de 2015, respectivamente, se informó el nombre y cargo del personal adicional que se integró al grupo de trabajo.

Sobre el particular, y en términos de lo previsto en los artículos 36, párrafo segundo y 72 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México mencionada, se le cita a la Reunión de Confronta que se llevará a cabo el día 26 de enero de 2016 a las 13:00 hrs., en la Sala de Confrontas ubicada en el edificio marcado con el número 700 de la Avenida 20 de Noviembre, Colonia Huichapan, Barrio San Marcos, en la Delegación Xochimilco, Distrito Federal, Código Postal 16050.

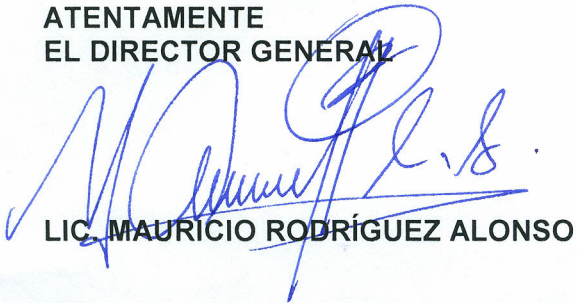
En dicha reunión podrá proporcionar la información y documentación adicional a la suministrada durante la auditoría, debidamente identificada con el número del resultado al que corresponda, foliada y firmada, en todas sus fojas, por el servidor público encargado de su elaboración, revisión o integración, así como el archivo magnético de los argumentos que estime pertinentes para aclarar o justificar los resultados contenidos en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta que, en original y medio magnético, se anexa en sobre cerrado al presente oficio.

En caso de que no pueda asistir a dicha reunión, se solicita nombre a un servidor público que la represente y asista acompañado del C. C.P. Francisco Saldaña Liahut, Director General de Administración, así como demás servidores públicos que considere usted sea necesaria su presencia.

No omito manifestarle que en términos de lo previsto en el artículo 47, fracción IV, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, el enlace y los servidores públicos que, con motivo del empleo, cargo o comisión que desempeñen, tengan acceso al informe mencionado, están obligados a impedir y evitar el mal uso, la sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización del mismo; así mismo, son corresponsables de la confidencialidad y reserva de su contenido en términos de lo previsto por la legislación en materia de transparencia y protección de datos personales.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE
EL DIRECTOR GENERAL



LIC. MAURICIO RODRÍGUEZ ALONSO

c.c.p.- **DR. DAVID M. VEGA VERA**, Auditor Superior.- Presente.- Para su conocimiento.
C.P. FELIPE DE JESÚS ALVA MARTÍNEZ, Titular de la Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración.- Presente.- Para su conocimiento.
LIC. PATRICIA MERCADO CASTRO, Secretaria de Gobierno del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento.
MTRO. EDUARDO ROVELO PICO, Contralor General del Distrito Federal.- Presente.- Para su conocimiento.
ARQ. MARIA GUADALUPE SILVIA RODRÍGUEZ MARMOLEJO, Contralora Interna en la Delegación Tlalpan.- Presente.- Para su conocimiento y asistencia.
C.P. FRANCISCO SALDAÑA LIAHUT, Director General de Administración de la Delegación Tlalpan.- Para su conocimiento y asistencia.
DR. IVÁN DE JESÚS OLMOS CANSINO, Director General de Asuntos Jurídicos.- Presente.- Para su conocimiento.

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

CUENTA PÚBLICA DE 2014

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA PARA CONFRONTA

SUJETO FISCALIZADO: DELEGACIÓN TLALPAN	CLAVE DE LA AUDITORÍA: ASCM/84/14
TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	RUBRO O FUNCIÓN DE GASTO AUDITADO: PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS"

RESULTADOS

Evaluación de Control Interno

1. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/DGA/0277/2015 del 17 de septiembre de 2015, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó el manual administrativo vigente en 2014, elaborado conforme a los dictámenes de estructura orgánica núms. 17/2009 y 11/2012, los cuales se integraron por los manuales de organización y de procedimientos respectivos. De su análisis, se determinó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. CG/485/2012 del 25 de octubre de 2012, la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF) autorizó a la Delegación Tlalpan el dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012 vigente a partir del 16 del mismo mes y año. En ese dictamen se previeron una oficina de la Jefatura Delegacional y nueve Direcciones Generales (Jurídica y de Gobierno, de Administración, de Obras y Desarrollo Urbano, de Servicios Urbanos, de Desarrollo Social, de Ecología y Desarrollo Sustentable, de Cultura, de Participación y Concertación Ciudadana, y de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo).
2. En cuanto a los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan vigentes en 2014, formados por los manuales de organización y de procedimientos, y elaborados conforme a los dictámenes de estructura orgánica núms. 17/2009 y 11/2012, vigentes

hasta el 15 de octubre de 2012 y a partir del 16 de octubre del mismo año, respectivamente, se observó lo siguiente:

- a) En 2014, la Delegación Tlalpan dispuso de dos manuales de organización, uno elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009, registrado por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) con el núm. MA-02D14-17/09 mediante el oficio núm. CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo de 2011 y publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 30 de junio de 2011 y vigente hasta el 20 de mayo de 2014; y otro elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012, registrado por la CGMA con el núm. MA-313-11/12 mediante el oficio núm. OM/CGMA/0314/2014 del 28 de abril de 2014 y publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 21 de mayo de 2014, vigente a partir de esa fecha.

Dichos manuales establecen los objetivos, funciones, facultades y responsabilidades de los servidores públicos adscritos a las unidades administrativas que forman el órgano político-administrativo; el primero, está integrado por los apartados de presentación, antecedentes, marco jurídico-administrativo, objetivo general, estructura orgánica, atribuciones, funciones y organigrama y, el segundo, por los apartados de presentación, antecedentes, marco jurídico, atribuciones, misión, visión, objetivo, estructura orgánica, descripción de funciones y glosario.

- b) El manual de procedimientos elaborado con base en el dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 se integró por 380 procedimientos registrados por la CGMA con el núm. MA-02D14-17/09, mediante los oficios núms. CG/CGMA/DDO/1153/2011, CG/CGMA/3945/2011, CG/CGMA/DEDDEO/4293/2011 y CG/CGMA/DEDDEO/4576/2011, del 2 de marzo, 12 de septiembre, 11 de octubre y 22 de noviembre de 2011, en ese orden. Los listados de los 380 procedimientos se publicaron en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 17 de junio y 22 de noviembre de 2011, y 1o. de febrero de 2012.

Al revisar los 380 procedimientos, se determinó que 12 están relacionados con el rubro auditado: "Integración y Actualización de los Expedientes Personales de los Trabajadores", "Elaboración de Contratos de Prestadores de Servicios (Honorarios) Asimilables a Salarios", "Elaboración de Nómina y Trámite para Pago con cargo a la Partida 3301 mediante el Mecanismo de Aplicación Automática de Recursos 'Autogenerados' Asimilables a Salarios", "Elaboración de Nómina para el Pago de la Partida 3301 'Honorarios Asimilables a Salarios'", "Pago de los Prestadores de Servicios Contratados Bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios con Cargo a Ingresos de Aplicación Automática", "Registro, Control y Reporte de los Ingresos de Aplicación Automática", "Reporte del Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto sobre Nómina (ISN)", "Anteproyecto del Programa Operativo Anual", "Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC)", "Trámite de Pago de Honorarios", "Conciliaciones Presupuestales" y "Trámite y Registro de Adecuaciones Programáticas Presupuestales Autorizadas".

El manual de procedimientos no se actualizó conforme a la última estructura orgánica autorizada a la Delegación Tlalpan (núm. 11/2012), por lo que la Delegación Tlalpan incumplió los numerales 2.4.2 y 2.4.3 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:

"2.4.2. Los titulares de las dependencias [...] delegaciones [...] son los responsables de la actualización de los manuales administrativos, que se deriven [...] 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 [...]"

"2.4.3 [...] Los Manuales Administrativos deberán elaborarse en estricto apego a la estructura orgánica vigente, dictaminada por la CG."

- c) La Delegación Tlalpan difundió entre su personal el manual administrativo elaborado conforme al dictamen de estructura orgánica núm. 17/2009 mediante 11 oficios de diversas fechas, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

De lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan no actualizó su manual de procedimientos con base en la última estructura orgánica autorizada (núm. 11/2012).

Gasto Aprobado

2. Resultado

Con objeto de verificar que la previsión de gasto para la Delegación Tlalpan consignada en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2014 se hubiese asignado conforme a la normatividad aplicable y que la Secretaría de Finanzas (SEFIN) hubiera efectuado el registro del momento contable de la etapa del presupuesto aprobado al órgano político-administrativo, se analizaron el techo presupuestal reportado, el Analítico de Claves, el Programa Operativo Anual (POA), el Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto fiscalizado, correspondientes al ejercicio fiscal de 2014; y las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto aprobado en el ejercicio de 2014. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SFDF/SE/3641/2013 del 4 de noviembre de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN le comunicó a la titular de la Delegación Tlalpan el techo presupuestal, por un monto de 1,645,991.7 miles de pesos, de los cuales

643,486.1 miles de pesos correspondieron a servicios personales y 1,002,505.6 miles de pesos se destinaron a otros gastos; y le informó que "el destino que se debe observar en primer término [...] es cubrir los conceptos estrictamente indispensables para su operación, tales como servicios personales (nómina) y servicios básicos (agua, energía eléctrica, teléfono, combustibles, vigilancia, entre otros)".

Asimismo, con el oficio núm. SFDF/SE/3641/2013 del 4 de noviembre de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN indicó que el envío de la información de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, en versión electrónica, sería a más tardar los días 11 y 15 de noviembre de 2013, respectivamente; y los reportes que genera el SAP-GRP con firma autógrafa del titular, a más tardar el 19 de noviembre de 2013.

Mediante el oficio núm. DT/DGA/001558/2013 del 22 de noviembre de 2013, con sello de recibido del 27 del mismo mes y año, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan remitió a la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, en forma impresa, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de la Delegación Tlalpan para el ejercicio de 2014, por un monto de 1,645,991.7 miles de pesos, en lugar de haberlo enviado a más tardar el 19 de noviembre de 2013.

Por haber presentado a la SEFIN la versión del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos fuera del plazo establecido, la Delegación Tlalpan incumplió lo dispuesto en el oficio núm. SFDF/SE/3641/2013 del 4 de noviembre de 2013.

2. En la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 31 de diciembre de 2013 se publicó el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, en cuyo artículo 7o. se estableció que a la Delegación Tlalpan se le asignó un presupuesto de 1,649,612.2 miles de pesos, al cual se adicionarían recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), del Fondo de Inversión en Delegaciones y de Proyectos y/o Acciones para Delegaciones, previstos en los artículos 8 y 11, fracción II, del mismo precepto normativo.
3. Con el oficio núm. SFDF/SE/0035/2014 del 6 de enero de 2014, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó a la titular de la Delegación Tlalpan el Analítico de Claves y el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal de 2014, correspondientes al presupuesto aprobado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF), por 1,649,612.2 miles de pesos, de los cuales 425,228.0 miles de pesos se destinaron a servicios personales, 221,602.8 miles de pesos a otros gastos y 1,002,781.4 miles de pesos a inversión pública. No incluye 50,882.6 miles de pesos provenientes del FISM toda vez que "será comunicado una vez que, de acuerdo a la normatividad aplicable, se cuente con la distribución respectiva"; 17,344.2 miles de pesos provenientes del Fondo de Inversión en Delegaciones en virtud de que para "ejercer los recursos [...] deberán registrar sus proyectos en la Cartera de Proyectos de Inversión que integre la Secretaría de Finanzas. Por lo que [...] deberá solicitar a más tardar el 14 de marzo [de 2014] el

registro o actualización de la Ficha Técnica de Inversión"; ni 46,300.0 miles de pesos provenientes de Proyectos y/o Acciones para Delegaciones.

4. Con el oficio núm. SFDF/SE/0427/2014 del 28 de enero de 2014, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN remitió a la titular de la Delegación Tlalpan el Calendario Presupuestal y el POA definitivos para el ejercicio de 2014, por 1,764,139.1 miles de pesos, de los cuales 38,399.3 miles de pesos correspondieron a recursos federales (Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Participaciones en Ingresos Federales) y se destinaron a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios"; y le indicó que ambos documentos "corresponden a los montos aprobados por el órgano legislativo a través del Decreto de Presupuesto de Egresos [para el Ejercicio Fiscal 2014], al techo presupuestal comunicado [...] y a la capacidad financiera del Distrito Federal".
5. En el Analítico de Claves se asignaron 38,399.3 miles de pesos a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", los cuales fueron reportados en el Informe de Cuenta Pública de la Delegación Tlalpan de 2014 y se programaron ejercer en los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales siguientes:

Eje/Finalidad/Función/Subfunción Actividad institucional	Fin	Propósito
1 "Equidad e Inclusión Social para el Desarrollo Humano"		
2 "Desarrollo Social"		
2 "Vivienda y Servicio a la Comunidad"		
6 "Servicios Comunales"		
203 "Sanidad Animal"	Acercar los servicios médicos-veterinarios a las comunidades con bajo índice de desarrollo humano.	Generar entre la población una nueva cultura por el bienestar animal.
204 "Servicios Funerarios"	Proporcionar el servicio funerario en el momento que ocurra el deceso para mayor facilidad.	Respetar las manifestaciones culturales y la forma de realizar los entierros y regular las acciones de funcionamiento de funerarias y cementerios.
6 "Protección Social"		
9 "Otros de Seguridad Social y Asistencia Social"		
229 "Infantil en Delegaciones"	Brindar a los hijos de madres que laboran, espacios seguros con servicios de atención y cuidado.	Atender a niños y niñas de madres trabajadoras de alto y muy alto grado de marginación en la Delegación Tlalpan, en las etapas lactante, maternal y preescolar.
3 "Desarrollo Económico Sustentable"		
2 "Desarrollo Social"		
1 "Protección Ambiental"		
5 "Protección de la Diversidad Biológica y del Paisaje"		
202 "Atención a Áreas Naturales Protegidas"	Brindar a la sociedad Tlalpense la información necesaria para el cuidado de las áreas naturales protegidas; mitigar el deterioro causado por incendios forestales, restaurar las zonas afectadas por deforestación a través de la implementación de programas de reforestación; promover visitas guiadas a la población en general; conservar las especies endémicas y en peligro de extinción, y preservar los ecosistemas únicos en la Delegación de Tlalpan, como el Matorral Xerófilo.	Ejecutar y operar programas de manejo en las áreas naturales protegidas y para visitas guiadas con escuelas y la sociedad en general.

Eje/Finalidad/Función/Subfunción Actividad institucional	Fin	Propósito
2 "Vivienda y Servicios a la Comunidad"		
3 "Abastecimiento de Agua"		
212 "Provisión Emergente de Agua Potable"	Contribuir para que el suministro de agua potable sea oportuno y de calidad.	Proveer emergentemente de 1,454,800.00 m ³ de agua potable a las diversas colonias de la Delegación Tlalpan, garantizando el derecho de la población al suministro de agua potable.
3 "Desarrollo Económico"		
1 "Laborales en General"		
1 "Asuntos Económicos y Comerciales en General"		
213 "Proyectos Estratégicos de Desarrollo y Fomento Económico"	Contribuir para que las micro, pequeñas y medianas empresas, artesanos, cooperativas y productores agropecuarios obtengan mayores niveles de competitividad, difusión y comercialización de sus productos y servicios.	Llevar acabo ferias, exposiciones, encuentros y muestras en diversos puntos de la demarcación, con la finalidad de apoyar a los micro, pequeños y medianos empresarios, cooperativas, artesanos y productores agropecuarios Tlalpenses para que estos puedan difundir y comercializar sus productos y servicios, a través de dichos espacios.
4 "Habitabilidad y Servicios, Espacio Público e Infraestructura"		
2 "Desarrollo Social"		
2 "Vivienda y Servicio a la Comunidad"		
1 "Urbanización"		
219 "Mantenimiento, Rehabilitación y Conservación de Imagen Urbana"	Contribuir al mantenimiento de los espacios públicos en óptimas condiciones para garantizar el derecho a más y mejores servicios urbanos para la población Tlalpense.	Mejorar las condiciones de la infraestructura urbana, realizando acciones en diversas zonas de la demarcación.
5 "Combate a la Corrupción"		
1 "Gobierno"		
8 "Otros Servicios Generales"		
1 "Otros"		
201 "Apoyo Administrativo"	Contribuir al cumplimiento de las actividades institucionales, conforme a la normatividad vigente en materia administrativa; mejorar y facilitar la solicitud y resolución de trámites, así como la prestación de servicios a cargo de la Unidad de Giros Mercantiles y mejorar la cobertura de difusión de los programas o actividades realizados en la Delegación Tlalpan.	Realizar acciones para tener mayor control y seguimiento en los procesos administrativos relacionados con los servicios; garantizar el legal funcionamiento de los establecimientos mercantiles y espectáculos públicos mediante el Sistema Electrónico de Avisos y Permisos de Establecimientos Mercantiles e impulsar la permanente comunicación entre la ciudadanía y la delegación.

Con base en lo anterior, se programó ejercer el presupuesto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en servicios de sanidad animal y funerarios, en la protección infantil, atención de áreas naturales protegidas y provisión emergente de agua potable, así como en proyectos estratégicos de desarrollo y fomento económico, en el mantenimiento, rehabilitación y conservación de la imagen urbana y en actividades administrativas, que corresponden acciones previstas en el Programa Delegacional 2013-2015 publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 22 de octubre de 2013 y a funciones establecidas para los órganos político-administrativos en el artículo 39, fracciones VI, XXXI, XXXVI, XXXVIII, LXI, LXIII y LXV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.

- En cuanto al registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto aprobado, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, por medio del oficio núm. DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre de 2015, proporcionó la póliza de diario con número de evento 1000000462 del 1o. de febrero

de 2014, por medio de la cual la SEFIN realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos aprobado a la Delegación Tlalpan como sigue:

(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	1,764,139.1	1,764,139.1

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.1.1 "Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central" y 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central", así como el asiento con el cual se realizó el registro presupuestal del presupuesto de egresos aprobado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

Lo anterior demuestra que la Delegación Tlalpan estimó originalmente recursos para la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" y ejerció recursos con cargo a ella, se ajustó al techo presupuestal asignado por 38,399.3 miles de pesos, y programó ejercer el presupuesto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en acciones previstas en el Programa Delegacional 2013-2015 y en funciones establecidas para los órganos político-administrativos en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014; y que la SEFIN realizó el registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto aprobado de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014. Sin embargo, la Delegación Tlalpan no remitió la versión impresa de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de dicho ejercicio a la SEFIN en el plazo establecido para tal efecto.

Gasto Modificado

3. Resultado

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014, la Delegación Tlalpan reportó en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" un presupuesto original de 38,399.3 miles de pesos, el cual fue objeto de los siguientes movimientos presupuestales: 2 adiciones compensadas, por un monto de 6,694.1 miles de pesos; 1 adición líquida, por un monto de 36,113.8 miles de pesos; 9 ampliaciones compensadas, por un monto de 22,309.7 miles de pesos; 9 reducciones compensadas, por un monto de 27,832.8 miles de pesos; y 1 reducción líquida, por un monto de 1,613.0 miles de pesos. En consecuencia, el presupuesto original fue incrementado en 35,671.8 miles de pesos, para quedar en 74,071.1 miles de pesos, importe que fue ejercido en su totalidad por el sujeto fiscalizado.

Dichos movimientos se amparan con 11 afectaciones presupuestarias que autorizó la SEFIN por conducto de la Dirección General de Política Presupuestal, cuando se trató de afectaciones líquidas, y por medio de la Dirección General de Egresos "B" de la Subsecretaría de Egresos, en el caso de afectaciones compensadas, en cumplimiento de los artículos 68, fracción V; y 71, fracción VI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal; y los numerales 77 y 79 del apartado A, "Adecuaciones Presupuestarias Compensadas", y 80 y 83 del apartado B, "Adecuaciones Presupuestarias Líquidas", de la Sección Tercera "Afectaciones Presupuestarias", del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 4 de diciembre de 2012, 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; y que permitieron el cumplimiento de los objetivos, así como las metas físicas y financieras programadas 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 2013.

Se analizaron las afectaciones programático-presupuestarias y se determinó que las principales causas por las que se modificó el presupuesto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" fueron las siguientes:

1. Las adiciones compensadas, por un monto de 6,694.1 miles de pesos, se realizaron, principalmente, con la finalidad de cubrir el pago de honorarios a instructores, profesores y talleristas de la Delegación Tlalpan con ingresos de aplicación automática y el pago de gastos indirectos con recursos del FISM.
2. La adición líquida, por un monto de 36,113.8 miles de pesos, se efectuó con la finalidad de cubrir el pago de honorarios a instructores, profesores y talleristas de la Delegación Tlalpan con ingresos de aplicación automática.
3. Las ampliaciones compensadas, por un monto de 22,309.7 miles de pesos, se realizaron, principalmente, con la finalidad de cubrir el pago de honorarios a instructores, profesores y talleristas de la Delegación Tlalpan con ingresos de aplicación automática y recalendarizar el presupuesto autorizado a los meses en que el órgano político-administrativo lo requirió.
4. Las reducciones compensadas, por un monto de 27,832.8 miles de pesos, tuvieron por objeto, principalmente, recalendarizar el presupuesto autorizado a los meses en que el órgano político-administrativo lo requirió y readecuar los recursos autorizados a las necesidades reales de gasto de la Delegación Tlalpan.
5. La reducción líquida, por un monto de 1,613.0 miles de pesos, se solicitó en razón de las economías obtenidas al obtener mejores precios en la contratación del personal de honorarios de la Delegación Tlalpan.

En cuanto al registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto modificado, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante los oficios núms. DGCNCP/3730/2015 del 23 de septiembre, DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre y DGCNCP/5092/2015 del 16 de diciembre de 2015, proporcionó 11 pólizas de diario por medio de las cuales la SEFIN realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias de las modificaciones al presupuesto de egresos aprobado en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan por un monto neto de 5,916.9 miles de pesos, los cuales incluyeron una modificación neta de 35,671.8 miles de pesos que modificaron el presupuesto asignado originalmente a dicha partida, como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	5,916.9	
8231000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"		5,916.9
Total	5,916.9	5,916.9

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central" y 8.2.3.1 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central", así como los asientos con los cuales se realizó el registro presupuestal de las modificaciones al presupuesto de egresos aprobado en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014; sin embargo, difiere del presupuesto modificado para la Delegación Tlalpan por 35,671.8 miles de pesos a través de las 11 afectaciones presupuestarias señaladas con anterioridad.

Por lo expuesto, se concluye que las adecuaciones realizadas al presupuesto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" por 38,399.3 miles de pesos se sujetaron a los montos aprobados y contaron con las justificaciones correspondientes, para quedar con un presupuesto modificado y ejercido de 74,071.1 miles de pesos, conforme al Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014; que las cifras de los presupuestos autorizado, modificado y ejercido de la Delegación Tlalpan coinciden con las reportadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014; que la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" contó con la suficiencia presupuestal correspondiente; y que las modificaciones permitieron el cumplimiento de los objetivos, así como las metas físicas y financieras programadas; y que la SEFIN realizó el registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto modificado de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

4. Resultado

En el formato "ECG, Análisis de Egresos por Capítulo de Gasto" del Informe de Cuenta Pública de 2014 de la Delegación Tlalpan, se reportó que fueron asignados recursos a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", por 38,399.3 miles de pesos, importe 92.9% inferior (35,671.8 miles de pesos) al presupuesto ejercido (74,071.1 miles de pesos).

La distribución de recursos por eje y finalidad de gasto de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", de acuerdo con el Estado Analítico de Egresos Presupuestarios por Dependencia-Clave Presupuestal de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014, se muestra a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida/Eje/Finalidad	Presupuesto			Variación	
	Original	Ejercido	%	Absoluta	%
	(1)	(2)	(3)	(2) - (1) (4)	(4) / (1) (5)
Partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios"					
1 "Equidad e Inclusión Social para el Desarrollo Humano"					
2 "Desarrollo Social"	1,771.9	22,818.1	30.8	21,046.2	1,187.8
Subtotal	1,771.9	22,818.1	30.8	21,046.2	1,187.8
3 "Desarrollo Económico Sustentable"					
2 "Desarrollo Social"	3,325.5	10,995.6	14.8	7,670.1	230.6
3 "Desarrollo Económico"	1,199.8	4,265.7	5.8	3,065.9	255.5
Subtotal	4,525.3	15,261.3	20.6	10,736.0	237.2
4 "Habitabilidad y Servicios, Espacio Público e Infraestructura"					
2 "Desarrollo Social"	1,141.3	3,946.9	5.3	2,805.6	245.8
3 "Desarrollo Económico"	0.0	3,477.7	4.7	3,477.7	n.a.
Subtotal	1,141.3	7,424.6	10.0	6,283.3	550.5
5 "Combate a la Corrupción"					
1 "Gobierno"	30,960.8	28,567.1	38.6	(2,393.7)	(7.7)
Subtotal	30,960.8	28,567.1	38.6	(2,393.7)	(7.7)
Total	38,399.3	74,071.1	100.0	35,671.8	92.9

n.a. No aplicable.

Como se observa, el 89.5% del presupuesto ejercido se concentró en las finalidades de gasto 1 "Gobierno" y 2 "Desarrollo Social". De igual forma, el incremento del gasto se debió principalmente a los mayores recursos registrados en dichas finalidades.

Respecto al destino del gasto en la finalidad 1 "Gobierno", en la revisión del formato AIR "Avance en los Indicadores de los Resultados de las Actividades Institucionales Realizadas" del Informe de Cuenta Pública de 2014 de la Delegación Tlalpan, se detectó que el gasto se orientó principalmente a la realización de visitas de verificación administrativa (621 en materia de establecimientos mercantiles, 455 en materia de construcciones y edificaciones, 6 en materia de protección civil y 13 en materia de

protección de los no fumadores), a la realización de clausuras (151 en materia de establecimientos mercantiles y 228 en materia de construcciones y edificaciones), a la reposición de sellos (58 por suspensión de actividades en materia de establecimientos mercantiles y 24 en materia de construcciones y edificaciones) y la ejecución de 7 recuperaciones administrativas en la vía pública, todo ello por la Dirección General Jurídica y de Gobierno.

Respecto al destino del gasto en la finalidad 2 "Desarrollo Social", se detectó que el gasto se orientó principalmente a la realización de 30 actividades deportivas institucionales en los centros deportivos de la demarcación territorial en Tlalpan, entre las que destacan la segunda carrera de la mujer tlalpense, el circuito de carreras de la niña y el niño tlalpense, el circuito tlalpense, el torneo de futbol y la X Carrera Tlalpense.

De la revisión de la apertura programático-presupuestal y las explicaciones a las variaciones financieras por finalidad de gasto incluidas en el Informe de Cuenta Pública de la Delegación Tlalpan, se concluye que el órgano político-administrativo destinó los recursos, principalmente, a la realización de acciones de la Dirección General Jurídica y de Gobierno consistentes en visitas de verificación administrativa, clausuras, reposiciones de sello y recuperaciones administrativas en la vía pública; también en la realización de actividades deportivas, acciones que se encuentran vinculadas con las actividades institucionales en las que se programaron y presupuestaron las metas y recursos destinados a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en 2014.

Gasto Comprometido

5. Resultado

En la revisión de los reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, destinados a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", que se encontraban comprometidos a la fecha de su presentación, se determinó que, con excepción del informe correspondiente al mes de mayo de 2014 que se presentó con un día natural de desfase, los informes fueron elaborados, autorizados y enviados por la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan a la Dirección de Análisis Sectorial "E" de la SEFIN en el plazo establecido y con la información del rubro sujeto a revisión, como se muestra a continuación:

Mes	Oficio de envío		Plazo límite de entrega	Días de desfase
	Número	Fecha		
		Emisión	Entrega	
Enero	DT/DGA/DRFP/0201/2014	6/II/14	6/II/14	0
Febrero	DT/DGA/DRFP/0378/2014	6/III/14	6/III/14	0
Marzo	DT/DGA/DRFP/0628/2014	3/IV/14	4/IV/14	0
Abril	DT/DGA/DRFP/0742/2014	6/V/14	6/V/14	0
Mayo	DT/DGA/DRFP/864/2014	5/VI/14	11/VI/14	1
Junio	DT/DGA/DRFP/1008/2014	7/VII/14	9/VII/14	0
Julio	DT/DGA/DRFP/1164/2014	6/VIII/14	7/VIII/14	0

Mes	Oficio de envío			Plazo límite de entrega	Días de desfase
	Número	Fecha			
		Emisión	Entrega		
Agosto	DT/DGA/DRFP/1301/2014	4/IX/14	4/IX/14	10/IX/14	0
Septiembre	DT/DGA/DRFP/1450/2014	2/X/14	7/X/14	10/X/14	0
Octubre	DT/DGA/DRFP/1647/2014	5/XI/14	6/XI/14	10/XI/14	0
Noviembre	DT/DGA/DRFP/1769/2014	3/XII/14	8/XII/14	10/XII/14	0
Diciembre	DT/DGA/DRFP/0006/2014	5/I/15	6/I/15	12/I/15	0

Por el desfase en la entrega del informe de referencia a la SEFIN, 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:

“Las [...] Delegaciones [...] remitirán a la Secretaría, 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 del mes inmediato anterior. La Secretaría podrá solicitar a la Contraloría la verificación de dichos compromisos y en el caso de que éstos no se encuentren debidamente formalizados, la Secretaría podrá reasignar los recursos que no se encuentren comprometidos.”

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan informó a la SEFIN de su presupuesto comprometido correspondiente al ejercicio de 2014, específicamente en lo referente a los compromisos en los que existieron los documentos legales que le determinaron una obligación de pago; y que sólo el informe correspondiente al mes de mayo se presentó fuera del plazo establecido.

6. Resultado

En el análisis de los Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con recursos de aplicación automática correspondientes al ejercicio de 2014, que la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan proporcionó a la ASCM mediante los oficios núms. DT/DGA/0277/2015 y DT/DGA/0627/2015 del 17 de septiembre y 4 de diciembre de 2015, respectivamente, se observó que el proceso de solicitud de los servicios de contratación de prestadores de servicios y su autorización, se llevó a cabo como sigue:

1. La Dirección General de Administración, a través de los oficios núms. DT/DGA/1743/2013 del 27 de diciembre de 2013; y DT/DGA/0295/2014, DT/DGA/0480/2014, DT/DGA/0989/2014 y DT/DGA/1551/2014 de fechas 26 de febrero, 28 de marzo, 20 de junio y 23 de septiembre de 2014, respectivamente, solicitó a la Dirección General de Administración y Desarrollo de Personal (DGADP) de la Oficialía Mayor del Gobierno del Distrito Federal (OM) la autorización de los Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con anticipación a su entrada en vigor, en cumplimiento del artículo 12 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, para el Ejercicio Presupuestal 2014.

2. Mediante los oficios núms. DGADP/000159/2014, DGADP/000839/2014, DGADP/001350/2014, DGADP/002535/2014 y DGADP/003554/2014 de fechas 20 de enero, 12 de marzo, 15 de abril, 3 de julio y 30 septiembre de 2014, respectivamente, la DGADP de la OM autorizó los programas de contratación de prestadores de servicios por los períodos, folios y montos solicitados por la Delegación Tlalpan, en cumplimiento de los artículos 10 y 11, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

Los siete programas de contratación de prestadores de servicios autorizados por la DGADP de la OM, son los que se indican a continuación:

(Miles de pesos)			
Programas	Período	Folios de prestadores de servicios profesionales	Monto
"Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General"	Del 1/I/14 al 28/II/14	73	820.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	73	410.0
	Del 1/IV/14 al 30/V/14	73	1,230.0
	Del 1/V/14 al 30/IX/14	73	1,230.0
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	71	<u>1,216.3</u>
Subtotal			4,906.3
"Atención Delegacional a Áreas Naturales Protegidas"	Del 1/I/14 al 28/II/14	36	441.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	36	220.5
	Del 1/IV/14 al 30/V/14	36	661.5
	Del 1/V/14 al 30/IX/14	36	661.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	36	<u>654.1</u>
Subtotal			2,638.6
"Conservación Delegacional de la Imagen Urbana"	Del 1/I/14 al 28/II/14	22	238.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	22	119.0
	Del 1/IV/14 al 30/V/14	22	357.0
	Del 1/V/14 al 30/IX/14	22	357.0
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	21	<u>353.0</u>
Subtotal			1,424.0
"Programa Delegacional de Apoyo a la Juventud"	Del 1/I/14 al 28/II/14	275	2,957.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	275	1,478.5
	Del 1/IV/14 al 30/V/14	275	4,435.5
	Del 1/V/14 al 30/IX/14	275	4,435.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	269	<u>4,386.2</u>
Subtotal			17,692.7
"Sanidad Animal en Delegaciones"	Del 1/I/14 al 28/II/14	3	21.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	3	10.5
	Del 1/IV/14 al 30/V/14	3	31.5

Programas	Período	Folios de prestadores de servicios profesionales	Monto
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	3	31.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	3	<u>31.1</u>
Subtotal			125.6
"Provisión Emergente de Agua Potable en Delegaciones"	Del 1/I/14 al 28/II/14	112	1,849.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	112	924.5
	Del 1/IV/14 al 30/VI/14	112	2,773.5
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	112	2,773.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	108	<u>2,742.7</u>
Subtotal			11,063.2
"Servicio de Apoyo Administrativo en Delegaciones"	Del 1/I/14 al 28/II/14	99	1,029.0
	Del 1/III/14 al 31/III/14	99	514.5
	Del 1/IV/14 al 30/VI/14	99	1,543.5
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	99	1,543.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	99	1,526.3
Subtotal			<u>6,156.8</u>
Total			<u>44,007.2</u>

3. Los siete programas de prestadores de servicios que la Delegación Tlalpan tramitó en 2014 se destinaron a la realización de actividades relacionadas con asuntos económicos, comerciales y laborales en general, con la atención de áreas naturales protegidas y la conservación de la imagen urbana, con el programa "Apoyo a la Juventud", con los servicios de sanidad animal y con la provisión emergente de agua potable y el servicio de apoyo administrativo, las cuales están relacionadas con los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales en las cuales se programaron ejecutar los recursos de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en ese ejercicio.

Dichos programas contaron con el formato DAP-05 "Justificación del Programa" firmado por la titular de la órgano político-administrativo, en el cual se fundaron y motivaron las causas que acreditaron la contratación de prestadores de servicios por los períodos antes indicados, en cumplimiento del artículo 15, inciso a), numeral 4, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

4. Los siete programas de prestadores de servicios que la Delegación Tlalpan tramitó en 2014, contaron con los formatos DAP-01 "Situación Presupuestal de los Servicios", DAP-02 "Desglose de Contratos de Prestación de Servicios Ejercicio 2014" y DAP-03 "Resumen de Contratos Ejercicio 2014", autorizados por el titular de la Delegación Tlalpan, con los que acreditó la suficiencia presupuestal en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", indicó la vigencia, importe y objeto de los contratos, y desglosó los contratos que integraron cada programa, en cumplimiento del artículo 15, inciso a), numeral 4, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida

Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

5. La Delegación Tlalpan no acreditó haber elaborado y presentado a la DGADP el reporte Pro-Forma con la estimación de la recaudación anual de ingresos autogenerados, por lo que el órgano político-administrativo incumplió el artículo 15, inciso a), numeral 2, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 15. Para que las [...] Delegaciones [...] puedan obtener la autorización de sus Programas de Contratación de Prestadores de Servicios, entregarán lo siguiente:

"a) A la DGADP la siguiente documentación [...]

"2. Por lo que respecta a los programas financiados con recursos por ingresos de aplicación automática (autogenerados) deberán presentar el reporte Pro-Forma con la Estimación de Recaudación Anual de Ingresos, firmado por el Titular y el DGA del Ente Público".

6. El programa inicial de contratación de prestadores de servicios (del 1o. de enero al 28 de febrero de 2014), y el primero y cuarto subsecuentes (del 1o. al 31 de marzo y del 1o. de octubre al 29 de diciembre de 2014, respectivamente), no excedieron de 90 días naturales; sin embargo, el segundo y tercero subsecuentes (del 1o. de abril al 30 de junio y del 1o. de julio al 30 de septiembre de 2014, respectivamente), fueron de 91 y 92 días naturales y rebasaron en uno y dos días naturales los 90 permitidos; no obstante que los periodos propuestos por la Delegación Tlalpan rebasaron los periodos máximos de contratación establecidos en el artículo 12 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, la DGADP otorgó su autorización.
7. Para la contratación inicial de prestadores de servicios con recursos autogenerados en el ejercicio de 2014, por un total de 620 folios por un monto promedio mensual de 5.4 miles de pesos, la Delegación Tlalpan tomó como base el Programa de Contratación de Prestadores de Servicios del ejercicio de 2013, en el que fueron autorizados por la DGADP 617 folios por un monto promedio mensual de 5.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 10, letra b, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.
8. Con objeto de verificar que la Delegación Tlalpan hubiera fijado el monto de la retribución en cada contrato guardando la debida congruencia con las actividades encomendadas a los prestadores de servicios, mediante el oficio núm.

ACF-B/TLA/15/007 del 11 de diciembre de 2015, se solicitó al órgano político-administrativo informar cómo determinó el monto de la retribución en cada contrato para garantizar lo indicado; sin embargo, a la fecha en que la fase de ejecución de la auditoría estaba en curso (15 de diciembre de 2015), no remitió información alguna, por lo que no acreditó haber dado cumplimiento al artículo 5 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

9. En 2014, la Delegación Tlalpan no requirió solicitar programas extraordinarios de contratación de prestadores de servicios; tampoco del Dictamen Técnico Favorable de la CGMA, toda vez que no contrató prestadores de servicios con montos mensuales similares a los del personal de estructura.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan contó con siete programas de contratación de prestadores de servicios autorizados por la DGADP de forma anticipada a su entrada en vigor, con suficiencia presupuestal para realizar la contratación con recursos de aplicación automática, con la justificación en la cual se fundaron y motivaron las causas que acreditaron la contratación de prestadores de servicios, y que los siete programas autorizados estuvieron relacionados con los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales programados para ejecutar los recursos del rubro revisado; sin embargo, no acreditó haber elaborado y presentado a la DGADP el reporte Pro-Forma con la estimación de la recaudación anual de ingresos autogenerados y la DGADP le autorizó dos programas de contratación de prestadores de servicios por periodos mayores a 90 días naturales.

7. Resultado

En 2014, la Delegación Tlalpan ejerció un monto de 74,071.1 miles de pesos con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", por medio de 51 CLC. Se seleccionaron para su revisión 12 CLC, por un importe de 45,413.1 miles de pesos (61.3% del total ejercido en la partida), expedidas para cubrir el pago de honorarios asimilables a salarios a 620 prestadores de servicios en 2014.

Con la finalidad de verificar si los 45,413.1 miles de pesos ejercidos por la Delegación Tlalpan para cubrir el pago de honorarios asimilables a salarios, fueron resultado de la aprobación de instrumentos jurídicos que formalizaran una relación jurídica con los prestadores de servicios para la contratación de sus servicios; y si la SEFIN efectuó el registro del momento contable de la etapa del presupuesto comprometido de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se analizaron 69 expedientes de igual número de prestadores de servicios a los que se les cubrieron honorarios asimilables a salarios por 3,984.4 miles de pesos, así como el trámite para recabar los documentos básicos que avalan normativamente su contratación y las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto comprometido en el ejercicio de 2014.

En la revisión de los expedientes de los 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, se constató que la Delegación Tlalpan llevó a cabo los procedimientos de contratación de conformidad con lo siguiente:

1. La Delegación Tlalpan suscribió 280 contratos con los 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, por un monto total de 3,984.4 miles de pesos.

- a) La suficiencia presupuestal fue otorgada por la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN con el oficio núm. SFDF/SE/0035/2014 del 6 de enero de 2014, lo cual fue asentado en los contratos suscritos. –
- b) Los 69 expedientes correspondientes a igual número de prestadores de servicios seleccionados para su revisión, contaron con los documentos básicos que avalan normativamente su contratación, tales como: acta de nacimiento, identificación oficial, comprobantes de domicilio y de estudios o cédula profesional; sin embargo, un expediente no contó con el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), otro con la Clave Única del Registro Poblacional (CURP) y uno más con el currículum vitae.

Por lo expuesto, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 22, inciso b), de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 22. Las [...] Delegaciones [...] tienen las siguientes obligaciones [...]

"b) Tramitar la autorización de los Programas Parciales en apego a las presentes disposiciones, la elaboración, procesamiento, operación y pago de los contratos, así como el trámite para recabar los documentos básicos como son [...] Registro Federal de Contribuyentes, Clave Única del Registro Poblacional [...] Currículum Vitae".

- c) El 1o. de enero, 2 de enero, 1o. de marzo, 1o. de abril, 1o. de julio, 16 de agosto y 3 de noviembre de 2014, la Delegación Tlalpan suscribió 280 contratos con los 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, conforme a los folios, objetos de contrato y montos que se indican a continuación:

(Miles de pesos)

Contrato de prestación de servicios			
Folio	Objeto	Cantidad	Monto total
1	Coadyuvar con sus servicios a la supervisión y el despacho del suministro de los viajes de servicio gratuito y subsidiado; elaborar los reportes semanales; trabajar conjuntamente con la Coordinación Operativa de la Jefatura de Unidad Departamental de Agua Potable en Pipas en el programa "Suministro a la Demanda Ciudadana"; y supervisar solicitudes de demanda ciudadana para el ingreso al servicio de agua potable en pipa.	4	83.5
10	Coadyuvar con sus servicios para instrumentar y coordinar de manera normativa y operativa lineamientos que conduzcan al buen desarrollo de las actividades que se llevan a cabo en el bosque, en lo que se refiere a recursos humanos, financieros y materiales.	5	136.6

Contrato de prestación de servicios			
Folio	Objeto	Cantidad	Monto total
20	Coadyuvar con sus servicios en la atención de la demanda ciudadana del servicio de agua potable en pipas que se gestiona directamente en las Oficinas de la Jefatura de Unidad Departamental de Agua Potable en Pipas para su correcta canalización y gestión administrativa.	3	66.0
30	Coadyuvar con sus servicios en realizar el despacho de los viajes de servicio gratuito y subsidiado en el centro de carga; elaborar el control interno de los viajes gratuito y subsidiado y reportarlo cada semana.	5	131.6
40	Apoyar en la revisión de reportes de ingresos de aplicación automática enviados por los diferentes centros generadores, verificando la correcta aplicación de las claves de cobro e importes; verificar los folios de los recibos de cobro y los depósitos al banco; y apoyar en la elaboración de reportes de estados financieros de cada centro generador de la Delegación Tlalpan.	5	113.6
50	Coadyuvar con sus servicios en supervisar el despacho del suministro de los viajes de servicio gratuito y subsidiado, así como la elaboración de los reportes semanales; trabajar conjuntamente con la Coordinación Operativa de la Jefatura de Unidad Departamental de Agua Potable en Pipas en la elaboración del programa "Suministro a la Demanda Ciudadana"; y supervisar solicitudes de demanda ciudadana para el ingreso al servicio de agua potable en pipa.	5	113.7
60	Apoyar con sus servicios en realizar el despacho de los viajes de servicio gratuito y subsidiado en el centro de carga; y elaborar y reportar semanalmente el control interno de los viajes de servicio gratuito y subsidiado.	5	95.7
70	Apoyar con sus servicios en realizar el despacho de los viajes de servicio gratuito y subsidiado en el centro de carga; y elaborar el control interno de los viajes de servicio gratuito y subsidiado, mismo que se debe reportar cada semana.	5	95.7
80	Apoyar con sus servicios la realización del despacho de los viajes de servicio gratuito y subsidiado en el centro de carga; y elaborar y reportar semanalmente el control interno de los viajes de servicio gratuito y subsidiado.	5	95.7
88.3	Apoyar con sus servicios en las supervisiones de las solicitudes ciudadanas para el servicio de agua potable en pipas.	2	38.8
90	Apoyar con sus servicios en la realización de supervisiones a los domicilios de los solicitantes del servicio de agua potable en pipas.	5	77.8
100	Apoyar con sus servicios en recepcionar, archivar y controlar la documentación ingresada por los ciudadanos para el servicio de agua potable en pipa.	1	10.0
110	Asistir con sus servicios al mantenimiento y limpieza de las instalaciones del Centro Generador "Pipas".	3	16.5
120	Coadyuvar con sus servicios en mantener el vínculo de relación con empresas y comités vecinales para llevar a cabo la adopción de áreas verdes, y concretar convenios de colaboración encaminados al mantenimiento correctivo y preventivo de áreas verdes.	4	85.5
130	Asistir con sus servicios para realizar acciones de limpieza en áreas verdes del parque Juana de Asbaje.	5	89.7
140	Asistir con sus servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo de las áreas verdes del interior del parque ecológico Loreto y Peña Pobre.	5	41.9
150	Coadyuvar con sus servicios en el diseño de políticas y programas encaminados al ordenamiento del comercio en vía pública y realizar los análisis cuantitativos y cualitativos sobre los logros y avances de programas y proyectos.	5	131.6
160	Coadyuvar con sus servicios para documentar la recuperación de pagos por derechos de uso de vía pública de comerciantes que estén integrados al programa "Reordenamiento del Comercio en Vía Pública"; analizar y asesorar para el proyecto de integrar comerciantes que estén sin permiso.	5	113.6

Contrato de prestación de servicios			
Folio	Objeto	Cantidad	Monto total
170	Apoyar con sus servicios en elaborar cuadros de resumen comparando los tiempos de atención y solución a las demandas ciudadanas que ingresan a la Dirección General Jurídica y de Gobierno.	5	77.8
180	Asistir con sus servicios en la recuperación de pagos por derecho de uso de vía pública de comerciantes que estén integrados al programa "Reordenamiento del Comercio en Vía Pública".	5	59.8
190	Asistir con sus servicios en la recuperación de pagos por Derecho de Uso de Vía Pública de comerciantes que estén integrados al programa "Reordenamiento del Comercio en Vía Pública".	2	15.0
200	Asistir con sus servicios en la limpieza de los sanitarios las veces que sea necesario, así como reportar las necesidades de suministro de insumos al encargado para mantener en buenas condiciones las instalaciones y brindar un buen servicio.	5	41.9
211	Asistir con sus servicios en la limpieza de los sanitarios las veces que sea necesario y reportar las necesidades de suministro de insumos al encargado para mantener en buenas condiciones las instalaciones y brindar un buen servicio.	5	41.9
222	Asistir con sus servicios en la limpieza de la Oficina del Centro Canino.	5	41.9
233	Fomentar entre la niñez y la adolescencia las diferentes disciplinas deportivas que se llevan a cabo en el Centro Deportivo Vivanco, para el desarrollo físico e intelectual de los participantes; una de las principales prioridades es difundir, propiciar y motivar el uso del Centro Deportivo Vivanco para fomentar el deporte.	5	131.6
243	Fomentar entre la niñez y la adolescencia las diferentes disciplinas deportivas que se llevan a cabo en el Centro Deportivo Villa Olímpica, para el desarrollo físico e intelectual de los participantes; una de las principales prioridades es difundir, propiciar y motivar el uso del centro deportivo para fomentar el deporte.	5	103.0
253	Coadyuvar con sus servicios en la realización de programas de evaluación y seguimiento de las escuelas técnico deportivas y el seguimiento en el desarrollo de los niveles de aprendizaje de cada una de las disciplinas deportivas.	5	113.7
263	Apoyar con sus servicios en proporcionar información al público sobre los servicios del deportivo; llevar control de los inventarios; y vigilar que se lleve a cabo un funcionamiento adecuado de las ligas dentro del deportivo.	3	32.0
268.1	Coadyuvar con sus servicios en el mantenimiento preventivo, correctivo y de emergencia al equipo de la red de alumbrado público, así como en los monumentos públicos, plazas típicas o históricas.	1	16.0
273	Apoyar con sus servicios en la coordinación deportiva de los diferentes programas de enseñanza para los niños y adultos, y evaluar el avance técnico de cada programa deportivo.	5	77.8
283	Apoyar con sus servicios en la coordinación deportiva de los diferentes programas de enseñanza para los niños y adultos, así como evaluar el avance técnico de cada programa deportivo.	5	77.8
293	Apoyar con sus servicios en la coordinación deportiva de los diferentes programas de enseñanza para los niños y adultos, así como evaluar el avance técnico de cada programa deportivo.	5	77.8
303	Asistir con sus servicios en el seguimiento del programa "Deporte Comunitario", dirigido a comunidades consideradas en el Programa Delegacional.	5	59.8
314	Apoyar con sus servicios en la atención de grupos infantiles de las colonias dentro en las actividades del programa "Al Agua Patos".	5	59.8
324	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza para la población infantil y juvenil en la disciplina de natación, así como en la conformación de equipos representativos.	5	59.8
334	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza para la población infantil y juvenil en la disciplina de natación, así como en la conformación de equipos representativos.	5	30.0

Contrato de prestación de servicios			
Folio	Objeto	Cantidad	Monto total
344	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza para la población infantil y juvenil en la disciplina de natación y en la conformación de equipos representativos.	5	59.8
354	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza para la población infantil y juvenil en la disciplina de natación, así como en la conformación de equipos representativos.	4	45.0
364	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza en la disciplina de natación para la población infantil y juvenil y la conformación de equipos representativos.	3	30.0
375	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza en la disciplina de natación para la población infantil y juvenil y la conformación de equipos representativos.	5	46.3
385	Apoyar con sus servicios en la administración y operación del Centro Deportivo Sánchez Taboada.	4	45.0
396	Apoyar con sus servicios en las funciones de limpieza y mantenimiento de las instalaciones del Centro Deportivo Villa Olímpica para su mejor funcionamiento y aprovechamiento.	5	49.5
406	Apoyar con sus servicios en la atención de grupos infantiles de las colonias de esta demarcación en las actividades del programa "Al Agua Patos".	3	21.0
419	Asistir con sus servicios en las funciones de limpieza y mantenimiento de las instalaciones del Deportivo Reforma, para su mejor funcionamiento y aprovechamiento.	3	21.0
430	Asistir con sus servicios en las funciones de mantenimiento de las instalaciones del deportivo para su mejor funcionamiento y aprovechamiento.	4	34.9
440	Asistir con sus servicios en las funciones de limpieza y mantenimiento de las instalaciones del deportivo para su mejor funcionamiento y aprovechamiento.	5	41.9
450	Asistir con sus servicios a personas discapacitadas en las instalaciones para su mejor aprovechamiento.	5	41.9
460	Apoyar con sus servicios en la cuadrilla que brinda servicios de conservación y mantenimiento en los diferentes centros deportivos.	3	21.0
470	Asistir con sus servicios en las funciones de mantenimiento de las instalaciones del deportivo para su mejor funcionamiento y aprovechamiento.	1	7.0
481	Apoyar con sus servicios en las funciones de mantenimiento y conservación de las distintas instalaciones de los módulos y centros deportivos de la Delegación Tlalpan.	4	31.5
493	Asistir con sus servicios en la instrucción de clases de boxeo en la escuela técnica deportiva del Deportivo "General Rodolfo Sánchez Taboada".	5	41.9
504	Apoyar con sus servicios en la difusión de eventos culturales como conciertos, presentaciones de danza, obras de teatro, exposiciones pictóricas, escultóricas, entre otros, que realiza la Dirección General de Cultura; distribuyendo volantes, carteles, programas, etc. entre los organismos culturales de la Ciudad de México.	5	138.2
514	Apoyar con sus servicios en la coordinación de las actividades culturales realizadas en la biblioteca central, como talleres, exposiciones pictóricas y escultóricas, obras de teatro, funciones de cine, presentaciones de libros, entre otros.	1	19.5
524	Apoyar con sus servicios en la coordinación de las actividades culturales realizadas en la Biblioteca Central, como talleres, exposiciones pictóricas y escultóricas, obras de teatro, funciones de cine, presentaciones de libros, entre otros.	5	77.8
534	Apoyar con sus servicios en la administración y atención a los usuarios de los Cybertlalpan.	5	59.8
544	Apoyar con sus servicios para la elaboración de controles para el manejo de la documentación que se reciben en el Cendi y el almacenamiento de información.	2	15.0

Contrato de prestación de servicios			
Folio	Objeto	Cantidad	Monto total
546.2	Apoyar con sus servicios en la administración y atención a los usuarios de los Cybertlalpan.	1	14.8
554	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza para la población infantil y juvenil en la disciplina de natación y en la conformación de equipos representativos.	5	59.8
564	Asistir con sus servicios en la instrucción y enseñanza en la disciplina de natación para la población infantil y juvenil y la conformación de equipos representativos.	5	59.8
574	Apoyar con sus servicios en la coordinación de las actividades que se realizan en el Centro Comunitario Miguel Hidalgo.	4	42.9
580.1	Apoyar con sus servicios en la implementación de actividades psicomotoras para despertar los sentidos de los niños que acuden al Cendi "Torres de Padierna".	3	27.9
584	Asistir con sus servicios en la atención médica de los infantes que acuden al Cendi.	5	35.0
595	Apoyar con sus servicios en la implementación de actividades psicomotoras para despertar los sentidos de los niños que acuden al Cendi Torres de Padierna, en maternal.	5	41.9
598.1	Apoyar con sus servicios en la implementación de actividades psicomotoras para despertar los sentidos de los niños de preescolar 2 que acuden al Cendi "Torres de Padierna".	3	26.1
605	Apoyar con sus servicios en la coordinación deportiva de los diferentes programas de enseñanza para los niños y adultos y evaluar el avance técnico de cada programa deportivo.	5	78.3
606.1	Asistir con sus servicios en el seguimiento del programa "Imagen Comunitaria", dirigido a comunidades consideradas dentro del Programa Delegacional.	5	64.8
616	Asistir con sus servicios en las funciones de limpieza y mantenimiento de las instalaciones para su mejor funcionamiento y aprovechamiento, mejorando la imagen urbana de la Delegación Tlalpan.	2	12.3
627	Apoyar con sus servicios en la administración y elaboración de informes financieros semanales y mensuales y en la elaboración de recibos del deportivo "San Andrés Totoltepec".	2	17.9
Total		280	3,984.4

La Delegación Tlalpan no acreditó haber celebrado uno de los cinco contratos a los que se les asignó el folio 385, en particular, el correspondiente al período de octubre a diciembre de 2014, por el que pagó a un prestador de servicios un monto de 14.8 miles de pesos a través de transferencias bancarias en 2014.

Por no celebrar el contrato con folio 385 por el período de octubre a diciembre de 2014, la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 69, fracción III, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 4 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", ambos vigentes en 2014, que establecen lo siguiente:

Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal

"Artículo 69. Las [...] Delegaciones [...] deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que autoricen con cargo a sus presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos [...] III. Que se encuentren debidamente justificados [...] con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes los documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago..."

Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014

"Artículo 4. Las [...] Delegaciones [...] sólo cubrirán como contraprestación por los servicios prestados, el monto de los honorarios pactados en los contratos."

- d) La Delegación Tlalpan celebró tres convenios de terminación anticipada de los contratos de prestación de servicios con folios núms. 120, 243 y 419, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Contrato de prestación de servicios			Convenio de terminación anticipada		
Folio	Fecha de suscripción	Monto contratado	Folio	Fecha de suscripción	Monto finiquitado
120	1/VIII/14	28.5	120	15/VIII/14	14.2
243	1/VII/14	33.0	243	31/VII/14	11.0
419	1/IV/14	10.5	419	15/V/14	5.2

Lo anterior, de conformidad con el artículo 22, inciso e), de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

- e) La Delegación Tlalpan realizó la sustitución de prestadores de servicios en 35 contratos, sin modificar la vigencia ni el monto mensual bruto contratado, por lo que no requirió la autorización de la DGADP ni del Dictamen Técnico de la CGMA, en cumplimiento del artículo 19 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

2. En el análisis de 280 contratos de prestación de servicios, se determinó lo siguiente:

- a) Los contratos se formalizaron de manera previa a la prestación de los servicios; el modelo del contrato y de los convenios de terminación anticipada fueron revisados

por la Dirección General Jurídica y de Gobierno de la Delegación Tlalpan, como se indicó en el oficio núm. DT/DGJG/1244/2014 del 29 de abril de 2014; sin embargo, el órgano político-administrativo no demostró haber utilizado los modelos de contrato de prestación de servicios expedidos por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales (CJSL), por lo que incumplió el artículo 22, inciso d), de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 22. Las [...] Delegaciones [...] tienen las siguientes obligaciones [...]"

"d) Utilizar los Modelos de Contrato de Prestación de Servicios expedidos por la CJSL, conforme al artículo 35 fracción XXV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal".

- b) De conformidad con lo manifestado en la Declaración II.1 de los contratos, los prestadores de servicios se encontraban al corriente de sus obligaciones fiscales en 2014, en cumplimiento de los artículos 51, último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal; 8 y 56 del Código Fiscal del Distrito Federal; y 8 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", todos vigentes en 2014.
 - c) La Delegación Tlalpan pactó en los contratos de prestación de servicios montos inferiores de 13.5 miles de pesos como contraprestación mensual bruta, en cumplimiento del artículo 5 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.
3. Con la finalidad de comprobar que la Delegación Tlalpan hubiera celebrado contratos con prestadores de servicios que no estuvieran inhabilitados en el Gobierno del Distrito Federal y en el Gobierno Federal, el órgano político-administrativo contó con los oficios núms. CG/DGA/JR/DSP/2682/2014 y CG/DGAJR/DSP/2682/2014 ambos del 15 de julio de 2014, y CG/DGA/JR/DSP/SRPS/192/2015 del 9 de septiembre de 2015, integrados en los expedientes de los prestadores de servicios, con los cuales la CGDF le informó que 66 de los 69 prestadores de servicios no estaban inhabilitados en el Gobierno del Distrito Federal; los 3 prestadores de servicios restantes, presentaron su constancia de no inhabilitación emitida por la CGDF de forma individual; sin embargo, la Delegación Tlalpan no acreditó haber consultado ante la Secretaría de la Función Pública (SFP) si existía inhabilitación en el ámbito federal de los candidatos a prestadores de servicios, por lo que incumplió el artículo 9, letra b, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 9. No procederá la celebración de ningún tipo de contrato de prestadores de servicios en los siguientes casos [...]"

"b. Cuando la persona física se encuentre inhabilitada para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público. Para verificar lo anterior, la contratante será la responsable de consultar directamente en la Dirección de Situación Patrimonial de la Contraloría General del Distrito Federal y la Secretaría de la Función Pública en el ámbito local y federal, respectivamente, sobre la existencia de la inhabilitación de los candidatos a prestadores de servicios, en cuyo caso se le notificará por escrito, que no podrá ser contratado por el Gobierno del Distrito Federal, así como adicionalmente dar debido cumplimiento a la normatividad vigente en la materia".

4. La Delegación Tlalpan no acreditó haber corroborado que los 69 prestadores de servicios contratados, seleccionados como muestra, no estuvieran en un programa de retiro voluntario, tanto en el ámbito federal como en el del Distrito Federal, por lo que incumplió el artículo 9, letra c, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 9. No procederá la celebración de ningún tipo de contrato de prestadores de servicios en los siguientes casos [...]"

"c. Cuando el candidato para prestar el servicio haya optado por el retiro voluntario tanto en el ámbito federal como en el del Distrito Federal".

5. La Delegación Tlalpan no acreditó haber requerido a los prestadores de servicios con quienes celebró los contratos con folios 30 y 514, la constancia o manifestación de no haberse desempeñado como prestadores de servicios en el Gobierno del Distrito Federal al momento de la contratación correspondiente, por lo que incumplió el artículo 9, letra d, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 9. No procederá la celebración de ningún tipo de contrato de prestadores de servicios en los siguientes casos:

"d. Cuando se tenga celebrado un contrato de prestación de servicios con la Administración Pública del Distrito Federal".

6. Se comparó la nómina de personal de honorarios asimilados a salarios de la Delegación Tlalpan que recibió pagos con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en 2014 con las nóminas ordinarias y extraordinarias del Gobierno del Distrito Federal que la Dirección Ejecutiva de Apoyo Jurídico de la Coordinación General de Apoyo Administrativo de la OM proporcionó a la Auditoría

Superior de la Ciudad de México (ASCM) mediante el oficio núm. OM/CGAA/DEAJ/911/2015 del 13 de julio de 2015. Dicha comparación arrojó que 9 personas prestaron sus servicios en la Delegación Tlalpan y cobraron sueldos simultáneamente en otro ente del Gobierno del Distrito Federal en 2014, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Periodo laborado	Nómina de honorarios asimilables a salarios de la Delegación Tlalpan-			Nóminas ordinaria y extraordinaria del Gobierno del Distrito Federal		Total cobrado (1) + (2) (3)
	Folio	Prestador de servicios	Monto cobrado (1)	Dependencia o delegación	Monto cobrado (2)	
Del 1/I/14 al 30/VI/14	38	Soria Ramírez José de Jesús	52.2	Delegación Coyoacán	75.2	127.4
Del 1/I/14 al 28/II/14 y del 16/III/14 al 30/VI/14	57.1 y 103	Rizo Maldonado Miguel Ángel	31.0	Coordinación General de Desarrollo y Administración Urbana	47.7	78.7
Del 16/IV/14 al 30/VI/14	105.1	Martínez cervantes Carmen Alejandra	8.7	Coordinación General de Desarrollo y Administración Urbana	22.7	31.4
Del 1/I/14 al 31/III/14	347	Gallegos Martínez Irlanda	15.0	Delegación Tlalpan	41.1	56.1
Del 1/I/14 al 31/XII/14	397	Bautista Reyes Araceli	40.3	Subsecretaría de Participación Ciudadana	157.0	197.3
Del 1/I/14 al 30/IV/14	435	Gaytán Rodríguez Romina Edith	12.2	Secretaría de Seguridad Pública	39.8	52.0
Del 1/V/14 al 15/VII/14	513	Briseño Vázquez Jorge Alberto	16.2	Delegación Tlalpan	29.6	45.8
Del 1/XI/14 al 30/XI/14	523.2	Carmona Hernández Ismael	6.5	Delegación Magdalena Contreras	24.4	30.9
Del 1/I/14 al 31/XII/14	601	Gutiérrez García Aurelio	95.7	Delegación Venustiano Carranza	181.5	277.2
Total			277.8		619.0	896.8

Por haber celebrado los diez prestadores de servicios contratos con la Delegación Tlalpan y haber manifestado en el apartado "Declaraciones", subapartado II, numeral II.5, que no desempeñaban un empleo, cargo o comisión en el servicio público, cuando sí lo hacían al momento de su contratación por honorarios, y no haberlo informado a la Delegación Tlalpan, con lo que obtuvieron un lucro indebido, según se determinó de la comparación de la nómina de personal de honorarios asimilados a salarios del órgano político-administrativo con las nóminas ordinarias y extraordinarias del Gobierno del Distrito Federal incumplieron el artículo 47, fracción I, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos vigente en 2014, que establece lo siguiente:

"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, así como de las normas específicas que al respecto rijan en el servicio de las fuerzas armadas:

"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".

7. En cuanto al registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto comprometido, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante los oficios núms. DGCNCP/3730/2015 del 23 de septiembre y DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre de 2015, remitió 78 pólizas de diario, por medio de las cuales la SEFIN realizó el registro presupuestal, en cuentas de orden presupuestarias, del presupuesto de egresos comprometido, con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan, por un importe de 74,071.1 miles de pesos, seleccionados como muestra, como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"		74,071.1
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"	74,071.1	
Total	<u>74,071.1</u>	<u>74,071.1</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central" y 8.2.4.1 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central", así como los asientos con los cuales se realizó el registro del presupuesto de egresos comprometido, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

De lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan cumplió lo establecido en la normatividad aplicable en cuanto a la formalización de 280 contratos y 3 convenios de terminación anticipada con 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, y que la SEFIN realizó el registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto comprometido de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan, de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014; sin embargo, la Delegación Tlalpan no formalizó un contrato con un prestador de servicios, no integró la totalidad de los documentos básicos que avalan normativamente la contratación de tres prestadores de servicios, no utilizó los modelos de contrato de prestación de servicios expedidos por la CJSL, no consultó ante la SFP de la existencia de inhabilitación en el ámbito federal de los 69 prestadores de servicios de referencia, no acreditó haber corroborado que los prestadores de servicios no estuvieran en un programa de retiro voluntario en el ámbito local y federal y que no se desempeñaran como prestadores de servicios en el Gobierno del Distrito Federal y pagó honorarios a 9 prestadores de servicios que laboraron simultáneamente en otro ente del Gobierno del Distrito Federal.

Gasto Devengado

8. Resultado

Con la finalidad de verificar si la Delegación Tlalpan reconoció las obligaciones de pago de honorarios a favor de los 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, por la realización de los trabajos para los cuales fueron contratados; y si la SEFIN efectuó los registros en cuentas contables y de orden presupuestarios, del presupuesto de egresos devengado de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", por un importe de 3,984.4 miles de pesos, se revisó la documentación que soporta su cumplimiento y se determinó lo siguiente:

1. Sesenta y nueve expedientes proporcionados por la Delegación Tlalpan contaron con Cédulas de Identificación de Actividades de Prestación de Servicios mensuales expedidas por los prestadores de servicios y validadas por el superior jerárquico o por la persona encargada de supervisar sus actividades, las cuales correspondieron a las pactadas en la cláusula primera, "Objeto", de los contratos suscritos en 2014; sin embargo, por lo que se refiere al prestador de servicios con el que se debió formalizar el contrato con folio 385, no contó con las cédulas antes referidas correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2014, por los cuales le cubrió honorarios asimilables a salarios a dicho prestador de servicios por 9.9 miles de pesos.

Por no contar con las Cédulas de Identificación de Actividades de Prestación de Servicios que comprueben que un prestador de servicios realizó actividades encomendadas en los meses de noviembre y diciembre de 2014, la Delegación Tlalpan incumplió los artículos 6 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" y 69, fracción I, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigentes en 2014, que establecen lo siguiente:

Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014

"Artículo 6. Las [...] Delegaciones [...] previa entrega de los reportes de avance de cumplimiento del objeto del contrato respectivo cubrirán el monto de la contraprestación pactada en cada contrato".

Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal

"Artículo 69. Las [...] Delegaciones [...] deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que autoricen con cargo a sus presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

"I. Que correspondan a compromisos efectivamente devengados con excepción de los anticipos previstos en esta Ley y en otros ordenamientos aplicables".

2. La Delegación Tlalpan remitió a la DGADP los Informes sobre el Cumplimiento del Programa Anual Autorizado de Contratación de Prestadores de Servicios (formato DAP-04), correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres de 2014, que contienen el nombre y RFC del prestador de servicios, la vigencia del contrato, los meses reportados, los importes brutos mensual y trimestral acumulado devengado y el objeto del contrato, con 4 y hasta 16 días hábiles de retraso, en relación con las fechas establecidas para su presentación en los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, como sigue:

Trimestre	Oficio de envío a la OM		Fecha límite de envío	Fecha de recepción en la OM	Días de desfase
	Número	Fecha			
Primero	DT/DGA/666/2014	6/V/14	14/IV/14	7/V/14	16
Segundo	DT/DGA/01121/2014	16/VII/14	14/VII/14	18/VII/14	4
Tercero	DT/DGA/1757/2014	22/X/14	14/X/14	24/X/14	9
Cuarto	DT/DGA/00048/2015	8/I/15	15/I/15	14/I/15	0

Por lo anterior, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 21 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, que establece lo siguiente:

"Artículo 21. Las [...] Delegaciones [...] remitirán a la DGADP mediante el formato DAP-04, un Informe Trimestral sobre el avance del programa autorizado de contratación de prestadores de servicios, para lo cual dichas instancias tendrán como fecha límite para la entrega del mismo, diez días hábiles posteriores al vencimiento del trimestre que se reporta; de no cumplir con lo anterior se hará del conocimiento de la Contraloría Interna respectiva".

3. De la revisión a los periodos de contratación pactados en 280 contratos suscritos con 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra, así como en los siete Programas de Contratación de Prestadores de Servicios autorizados en 2014, se observó que en ese ejercicio la Delegación Tlalpan contrató a 42 prestadores de servicios por un total 363 días naturales, es decir, por 5 días adicionales a los 359 días permitidos; no obstante que los periodos contratados por la Delegación Tlalpan excedieron los días establecidos en el artículo 12 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014, correspondieron a los autorizados por la DGADP en 2014.
4. La Delegación Tlalpan contrató a los 69 prestadores de servicios para realizar actividades relacionadas con servicios de recuperación de pagos por Derechos de

Uso de Vía Pública; realización de actividades deportivas y de enseñanza en diferentes centros deportivos; suministro de agua potable en pipas; asistencia a personas con discapacidad; difusión de eventos culturales; mantenimiento preventivo y correctivo de áreas verdes y de la red de alumbrado público; mantenimiento y limpieza en deportivos, sanitarios, Centro Canino, Centro Generador Pipas y en Cendis; asistencia en centros comunitarios y administración y atención a usuarios del Cybertlalpan, las cuales están relacionadas con los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales en las cuales se programaron ejecutar los recursos de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" en 2014.

Los servicios de referencia fueron prestados en los centros generadores: Albercas, Casa de la Cultura, Centros Comunitarios, Control Canino, Cybertlalpan, Deportivo La Joya, Deportivo Sánchez Taboada, Deportivo Villa Olímpica, Formación Deportiva Vivanco, Parque Juana de Asbaje, Parque Loreto y Peña Pobre, Pipas, Sanitarios y Vía Pública de la Delegación Tlalpan.

5. En cuanto al registro contable y presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto devengado, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante el oficio núms. DGCNCP/3730/2015 del 23 de septiembre y DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre de 2015, remitió 156 pólizas (78 de egresos y 78 de diario), con las cuales la SEFIN realizó los registros, en cuentas contables y de orden presupuestarias, del presupuesto de egresos devengado de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", por un importe de 74,071.1 miles de pesos, como sigue:

a) Registro contable:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
5112112111 "Honorarios Asimilables a Salarios G1" (gasto corriente)	61,653.4	.
5112112112 "Honorarios Asimilables a Salarios G2" (gasto de capital)	12,417.7	
2112100001 "Proveedores Nacionales"		67,685.7
2117100175 "Descuentos y Percepciones a Favor de Terceros"		6,713.8
2199117180 "Depósitos Diversos" (cuenta anterior 2310100001)		(328.4)
Total	<u>74,071.1</u>	<u>74,071.1</u>

b) Registro presupuestal:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		74,071.1
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	<u>74,071.1</u>	
Total	<u>74,071.1</u>	<u>74,071.1</u>

Las cuentas contables y las de orden presupuestarias de referencia, así como los asientos con los cuales se realizaron los registros del presupuesto de egresos devengado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

De lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan informó a la DGADP de la OM sobre el cumplimiento de los Programas Anuales de Contratación de Prestadores de Servicios y vigiló el correcto cumplimiento de los contratos de prestación de servicios, toda vez que recibió los servicios en los términos pactados en los contratos y sus convenios de terminación anticipada, los cuales consistieron en la recuperación de pagos por Derechos de Uso de Vía Pública, realización de actividades deportivas y de enseñanza en diferentes centros deportivos, suministro de agua potable en pipas, asistencia a personas con discapacidad, difusión de eventos culturales, mantenimiento preventivo y correctivo de áreas verdes y de la red de alumbrado público, mantenimiento y limpieza en deportivos, sanitarios, Centro Canino, Centro Generador Pipas y en Cendis, asistencia en centros comunitarios y administración y atención a usuarios del Cybertlalpan; y que la SEFIN realizó los registros contable y presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto devengado de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central, vigente en 2014; sin embargo, la Delegación Tlalpan no contó con las Cédulas de Identificación de Actividades de Prestación de Servicios que comprueben que un prestador de servicios realizó las actividades encomendadas en los meses de noviembre y diciembre de 2014.

Gasto Ejercido

9. Resultado

Con la finalidad de verificar si la Delegación Tlalpan emitió CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y soportadas con la documentación comprobatoria del gasto; y si la SEFIN efectuó el registro del momento contable de la etapa del presupuesto ejercido con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se revisaron 12 CLC, por 45,413.1 miles de pesos y las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto ejercido en 2014. En el análisis, se obtuvo lo siguiente:

1. En la revisión de 12 CLC (núms. 02-C0-14 con terminaciones 105184, 105185, 105186, 105411, 105412, 105413, 105414, 105415, 105416, 105417, 105418 y 105419) con las que la Delegación Tlalpan pagó honorarios por 42,331.2 miles de pesos y una remuneración extraordinaria por única vez por 3,081.9 miles de pesos con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se constató que están soportadas por la documentación original comprobatoria del gasto (listados de nóminas quincenales elaboradas por los Enlaces Administrativos y autorizadas por los titulares de las Direcciones Generales de Desarrollo Social, Jurídica y de Gobierno, de Cultura y de Obras y Desarrollo Urbano y de la Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria de la Delegación Tlalpan), en cumplimiento de los artículos 44 y 69, fracción III, 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 vigentes en 2014.

Asimismo, el ejercicio del gasto se realizó para el cumplimiento de las funciones del órgano político-administrativo, establecidas en el Programa Delegacional 2013-2015 publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 22 de octubre de 2013 y en el artículo 39, fracciones VI, XXXI, XXXVI, XXXVIII, LXI, LXIII y LXV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.

2. La Delegación Tlalpan calculó el pago extraordinario por única vez a los 69 prestadores de servicios que se encontraban activos al 30 de noviembre de 2014, por el equivalente a 30 días del monto bruto mensual establecido en cada contrato por concepto de honorarios asimilables a salarios durante el ejercicio de 2014 y, en su caso, proporcional al tiempo en que prestaron sus servicios; y lo pagó en una sola exhibición en diciembre de 2014.
3. La Delegación Tlalpan expidió recibos de nómina certificados por medio de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) a los prestadores de servicios a los que les efectuó pagos por concepto de honorarios asimilables a salarios en 2014; para tal efecto contó con su registro ante la OM, por conducto de la DGADP, en el Sistema Integral de Comprobantes Fiscales (SICF), en cumplimiento del numeral 1.12.11 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.
4. Por medio de los oficios núms. DT/DGA/0057/2014 y DT/DGA/0059/2014 del 14 y 15 de enero de 2014, respectivamente, y DT/DGA/003/2015 del 12 de enero de 2015, así como de sus anexos respectivos, la Dirección General de Administración de la Delegación Tlalpan informó a la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN del pasivo circulante reportado por los ejercicios de 2013 y 2014, en ese orden.

Al respecto, se constató que el pasivo correspondió a los compromisos no cubiertos durante los ejercicios de 2013 y 2014 y que se reportó dentro de los plazos establecidos en los oficios circulares núms. SEDF/SE/3409/2013 y SFDF/SE/4067/2014 del 24 de octubre de 2013 y 14 de octubre de 2014, en ese orden, firmados por la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN, en cumplimiento de los artículos 60 y 70 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014; sin embargo, no incluye información relativa a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" por no existir compromisos no cubiertos durante los ejercicios de 2013 y 2014.

5. No se registraron remanentes ni economías de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" derivados de los programas iniciales de contratación de prestadores de servicios y programas subsecuentes financiados con recursos de aplicación automática.

6. En cuanto al registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto ejercido, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante los oficios núms. DGCNCP/3730/2015 del 23 de septiembre y DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre de 2015, proporcionó 78 pólizas de diario por 74,074.1 miles de pesos, por medio de las cuales la SEFIN realizó el registro presupuestal en cuentas de orden del presupuesto de egresos ejercido en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" como sigue:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		74,074.1
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	74,074.1	
Total	<u>74,074.1</u>	<u>74,074.1</u>

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.5.1 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central" y 8.2.6.1 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central", así como el asiento con el cual se realizó el registro presupuestal del presupuesto de egresos ejercido, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

Con base en lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan contó con la documentación comprobatoria de los pagos efectuados por la prestación de los servicios contratados y cumplió los requisitos establecidos en la normatividad aplicable para tal efecto; y que la SEFIN realizó el registro presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto ejercido de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan, de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.

Gasto Pagado

10. Resultado

Con la finalidad de verificar que los pagos a los prestadores de servicios seleccionados como muestra, se hubiesen realizado para cancelar total o parcialmente las obligaciones a cargo de la Delegación Tlalpan durante el período del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2014; y si la SEFIN efectuó el registro del momento contable de la etapa del presupuesto pagado de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se revisaron 4,935 pólizas cheque, por 45,413.1 miles de pesos y las pólizas de egresos y de diario en las que constan registros contables y los movimientos del presupuesto pagado en 2014. En el análisis, se obtuvo lo siguiente:

1. La Delegación Tlalpan proporcionó 4,935 pólizas cheque que comprueban el pago de honorarios, entre otros, a los 69 prestadores de servicios profesionales seleccionados como muestra, mediante cheque nominativo o dispersión bancaria (pago electrónico),

en cumplimiento de lo estipulado en la cláusula cuarta, "Forma y Lugar de Pago" de los contratos.

Las contraprestaciones cubiertas mediante cheque contaron con la autorización de la DGADP de la OM, en cumplimiento del artículo 6 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.

Adicionalmente, se constató que todas las pólizas cheque hacen referencia al número de oficio con el cual la Dirección de Recursos Humanos remitió a la Dirección de Recursos Financieros las nóminas autorizadas para efectuar el pago correspondiente, así como al período de pago, importe neto pagado, nombre del prestador de servicios y fecha de emisión y de recibido del cheque por los prestadores de servicios; además, están firmadas por los prestadores de servicios y tienen anexa una copia de su identificación oficial.

2. El importe y los periodos de prestación de los servicios pactados en los contratos celebrados coinciden con lo pagado a los prestadores de servicios, en cumplimiento de la cláusula tercera, "Monto del Contrato", y del artículo 4 de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para el Ejercicio Presupuestal 2014.
3. La Delegación Tlalpan calculó y retuvo el ISR a los prestadores de servicios seleccionados para su revisión, de conformidad con el artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2014.
4. Con los oficios núms. DT/DGA/148/2014, DT/DGA/342/2014, DT/DGA/522/2014, DT/DGA/676/2014, DT/DGA/884/2014, DT/DGA/1057/2014, DT/DGA/1243/2014, DT/DGA/1443/2014, DT/DGA/1670/2014, DT/DGA/1832/2014 y DT/DGA/2036/2014, de fechas 7 de febrero, 10 de marzo, 8 de abril, 8 de mayo, 10 de junio, 8 de julio, 8 de agosto, 8 de septiembre, 9 de octubre, 10 de noviembre y 9 de diciembre, todos de 2014, respectivamente, y DT/DGA/012/2015 del 5 de enero de 2015, la Dirección de General de Administración de la Delegación Tlalpan remitió mensualmente a la DGADP de la OM el "Formato Reporte para Entero del Impuesto sobre la Renta [ISR] Retenido e Impuesto sobre Nóminas con Recursos No Presupuestales (Autogenerados)" (DGADP-02), en cumplimiento de los numerales 1.12.7 y 1.12.8 de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis) y 45 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, vigentes en 2014.

Asimismo, con los oficios núms. DT/DGA/DRFyP/191/2014, DT/DGA/DRFyP/359/2014, DT/DGA/DRFyP/640/2014, DT/DGA/DRFyP/755/2014, DT/DGA/DRFyP/875/2014, DT/DGA/DRFyP/1021/2014, DT/DGA/DRFyP/1170/2014, DT/DGA/DRFyP/1314/2014, DT/DGA/DRFyP/1486/2014, DT/DGA/DRFyP/1659/2014 y DT/DGA/DRFyP/1787/2014, de fechas 6 de febrero, 5 de marzo, 8 de abril,

8 de mayo, 9 de junio, 9 de julio, 6 de agosto, 5 de septiembre, 8 de octubre, 7 de noviembre y 8 de diciembre, todos de 2014, respectivamente, y DT/DGA/DRFyP/0024/2015 del 12 de enero de 2015, la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan remitió a la Dirección de Concentración y Control de Fondos de la Dirección General de Administración Financiera de la SEFIN los recibos de entero por los depósitos realizados a la Tesorería del Distrito Federal, relativos al monto del ISR retenido a los prestadores de servicios durante 2014.

5. El 7 y 8 de diciembre de 2015 se aplicaron cuestionarios a 20 de 69 prestadores de servicios profesionales seleccionados como muestra y que a esas fechas aún laboraban en la Delegación Tlalpan, y se corroboró que recibieron los pagos de honorarios asimilables a salarios, previa entrega de las Cédulas de Identificación de Actividades de Prestación de Servicios, que prestaron sus servicios al órgano político-administrativo en 2014, y que dichos servicios estuvieron comprendidos en la cláusula primera, "Objeto", de los contratos de prestación de servicios profesionales celebrados por la Delegación Tlalpan durante 2014.
6. El registro presupuestal del pago de los honorarios asimilables a salarios se realizó conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Gobierno del Distrito Federal y, por consiguiente, se cumplió el artículo 44 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014.
7. En cuanto al registro contable y presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto pagado, la Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante los oficios núms. DGCNCP/3730/2015 del 23 de septiembre y DGCNCP/3864/2015 del 2 de octubre de 2015, proporcionó 156 pólizas (78 de egresos y 78 de diario), por medio de las cuales la SEFIN realizó los registros en cuentas contables y de orden presupuestarias del presupuesto de egresos pagado con recursos del órgano político-administrativo para cancelar las obligaciones de pago contraídas con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", únicamente por un monto de 70,599.1 miles de pesos, toda vez que 3,472.0 miles de pesos correspondieron a descuentos a favor de terceros, como se indica a continuación:

a) Registro contable:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
2112100001 "Proveedores 2120300001"	70,599.1	
1112100000 "Bancos/Tesorería Sector Central"		70,599.1
Total	70,599.1	70,599.1

a) Registro presupuestal:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		70,599.1
8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	70,599.1	
Total	70,599.1	70,599.1

Las cuentas contables y las de orden presupuestarias de referencia, así como el asientos con los cuales se realizaron los registros 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.

Con base en lo anterior, se concluye que los prestadores de servicios recibieron el pago de honorarios por los servicios prestados, el cual fue registrado por la Delegación Tlalpan conforme a su naturaleza de gasto, y que la SEFIN realizó los registros contable y presupuestal del momento contable de la etapa del presupuesto pagado de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan, de acuerdo con lo señalado en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014.