



AUDITORÍA SUPERIOR
DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Fe/10:01945
Advo
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA CIUDAD
DE MÉXICO

OFICINA DEL AUDITOR SUPERIOR

OFICIO NÚM. ASCM/16/0218

ASUNTO: Se remite Informe Final de Auditoría,
Cuenta Pública de 2014.

Ciudad de México, 7 de marzo de 2016.

DRA. CLAUDIA SHEINBAUM PARDO
JEFA DELEGACIONAL EN TLALPAN
P R E S E N T E

Con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al ejercicio de 2014, y con fundamento en el artículo 36 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, esta entidad de fiscalización hace entrega, en tiempo y forma, del documento *XLIII. Informe Final de Auditoría, derivada de la Revisión de la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal correspondiente al Ejercicio de 2014*, el cual se refiere a la auditoría ASCM/84/14.

Sobre el particular, remito al órgano político-administrativo a su digno cargo, en sobre cerrado y disco compacto, con su respectiva clave de acceso para su consulta, el informe de la auditoría que se practicó a la Delegación Tlalpan en relación con la Partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios".

No omito manifestarle que de conformidad con el artículo 47, fracción IV, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, todo funcionario que, en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, tenga acceso al informe mencionado está obligado a evitar el mal uso, sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización de éste; asimismo es corresponsable de la confidencialidad y reserva de su contenido, en términos de lo que dispone la legislación en materia de transparencia y protección de los datos personales.

Sin otro particular, reitero a usted la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE
EL AUDITOR SUPERIOR

[Handwritten signature]
DR. DAVID M. VEGA VERA

Copias a la vuelta...

Volante 16-001945
Turno D41/1661208
Oficio ASCM/16/0218
7/03/2016

Pag. 23
29
35
45
46
52

Del. Tlalpan

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



Del. Tlalpan



DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios"

Auditoría ASCM/84/14

ANTECEDENTES

La Delegación Tlalpan ocupó el octavo lugar respecto del presupuesto ejercido en 2014 por las 16 Delegaciones (33,715,639.7 miles de pesos), con un monto de 2,042,184.4 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal del mismo año. Ese importe representó el 6.1% del total erogado por dichos órganos político-administrativos y fue superior en 15.8% (278,045.3 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,764,139.1 miles de pesos).

Con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", la Delegación Tlalpan ejerció 74,071.1 miles de pesos (3.6% del total de su presupuesto), monto 92.9% (35,671.8 miles de pesos) superior en relación con el presupuesto original autorizado en dicha partida (38,399.3 miles de pesos) y superior en 13.2% (8,659.0 miles de pesos) respecto a lo ejercido en 2013 (65,412.1 miles de pesos).

OBJETIVO

El objetivo de la auditoría consistió en verificar que el presupuesto aplicado por la Delegación Tlalpan en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables; y destinado al cumplimiento de programas, acciones y atribuciones del órgano político-administrativo.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los criterios generales de selección siguientes:

“Importancia Relativa”, toda vez que el presupuesto ejercido en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” (74,071.1 miles de pesos) significó incrementos de 92.9% (35,671.8 miles de pesos) respecto de su asignación original (38,399.3 miles de pesos), y de 13.2% (8,659.0 miles de pesos) en relación con lo ejercido en 2013 (65,412.1 miles de pesos).

“Presencia y Cobertura”, porque no ha sido objeto de fiscalización específica por parte de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) y para garantizar que sea susceptible de auditarse por estar contenida en la Cuenta Pública.

Dichos criterios generales se encuentran contenidos en el Manual de Selección de Auditorías de esta entidad de fiscalización superior.

La auditoría se llevó a cabo 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, letra 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; y 1o.; 16; 18; y 19 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

El gasto de la Delegación Tlalpan con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” ascendió a 74,071.1 miles de pesos, mediante 51 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 27 documentos múltiples. Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría y del estudio y evaluación del sistema de control interno, se determinó revisar un monto de 45,413.1 miles de pesos ejercidos con recursos autogenerados mediante 12 CLC, que representa el 61.3% del total ejercido en dicha partida.

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

1. Integrar las cifras consignadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014 y en la base de datos de las CLC que la Secretaría de Finanzas (SEFIN) proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Tomar en cuenta las observaciones realizadas por otros órganos fiscalizadores al ejercicio de la partida del rubro sujeto a revisión.
3. Integrar el presupuesto ejercido con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" por fuente de financiamiento (recursos fiscales, federales y autogenerados) y, en su caso, seleccionar las erogaciones más representativas realizadas con cargo al rubro en revisión.
4. Excluir las CLC que ya fueron sujetas de análisis con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2014, en el marco del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior de los Recursos Federales Transferidos al Gobierno del Distrito Federal, sus Demarcaciones Territoriales entre la Auditoría Superior de la Federación y la ASCM.

Mediante muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 95.0% y una tasa de error esperada no mayor de 0.95%, de un universo de 620 prestadores de servicios, se seleccionaron los expedientes de 69 que cobraron honorarios durante 2014, de los cuales se constató que incluyeran los contratos y, en su caso, los convenios de terminación anticipada, así como la documentación básica que avalara que reunieran los requisitos para ser contratados; que los servicios se prestaran y fueran supervisados; y que los pagos estuvieran comprobados con los recibos de honorarios asimilados a salarios por los importes pactados.

Los trabajos de auditoría se efectuaron en la Dirección General de Administración, en particular, en las Direcciones de Recursos Humanos y de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan. La primera por ser la unidad administrativa encargada de administrar los recursos humanos, materiales y financieros del órgano político-administrativo, conforme a la normatividad vigente; la segunda por ser la unidad administrativa encargada de supervisar el cumplimiento de los lineamientos aplicables

para la obtención de la autorización de programas ordinarios y extraordinarios de contratación del personal por honorarios asimilados a salarios; y la tercera, por ser la unidad administrativa encargada de dirigir la elaboración del Programa Operativo Anual de la Delegación Tlalpan, en coordinación con las distintas áreas del órgano político-administrativo, para contar con su autorización.

Dichas funciones están previstas en el Manual Administrativo de la Delegación Tlalpan, vigente en 2014.

Evaluación de Control Interno

1. Se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese contado con mecanismos de control suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" y la consecución de sus objetivos.
2. Se analizó el manual administrativo de la Delegación Tlalpan que estuvo vigente en 2014, para verificar que el manual de organización correspondiera a la estructura orgánica aprobada y dictaminada; que, junto con los procedimientos aplicables al rubro revisado, hubiesen sido autorizados por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA), publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* y difundido entre el personal del sujeto fiscalizado; y que los procedimientos se hubiesen actualizado con base en la normatividad aplicable al rubro revisado en el ejercicio de 2014.
3. Se realizaron entrevistas y se aplicaron cuestionarios de control interno a servidores públicos de la Dirección General de Administración y de las Direcciones de Recursos Humanos y de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan, quienes intervinieron en las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de operaciones con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios".
4. Se examinó el sistema de control interno y se evaluó si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias a los que estuvieron sujetas las operaciones revisadas.

Gasto Aprobado

1. Se revisó el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, a fin de identificar la estimación de las erogaciones en la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" para la Delegación Tlalpan.
2. Se analizó el Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al ejercicio fiscal de 2014, con la finalidad de verificar si el presupuesto asignado al rubro en revisión se reflejó de forma desglosada y si el POA sirvió de base para la integración del anteproyecto de presupuesto anual del órgano político-administrativo.
3. Se analizaron el Calendario Presupuestal, el Analítico de Claves y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto de fiscalización, todos correspondientes al ejercicio fiscal de 2014, con la finalidad de verificar si su aprobación se tramitó oportunamente ante la SEFIN, si el techo presupuestal reportado por la Delegación Tlalpan se ajustó al autorizado por la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF) y al informado por la SEFIN, y si los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales en las que se programó ejercer el presupuesto correspondieron a las funciones establecidas para los órganos político-administrativos en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2014.
4. Se analizaron las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto aprobado a la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó el registro del momento contable de la etapa del presupuesto aprobado al órgano político-administrativo en tiempo y forma, y en las cuentas y por los importes correspondientes.

Gasto Modificado

1. Se revisaron 22 afectaciones programático-presupuestarias que modificaron el monto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", para verificar las causas por las cuales se incrementó dicho presupuesto y se constató que se sujetaran a los montos aprobados y se contara con la documentación soporte de los cambios presupuestales efectuados y, en el caso de ampliaciones líquidas o compensadas,

con la opinión de la OM a través de la Dirección General de Administración y Desarrollo de Personal (DGADP).

2. Se revisó la apertura programático-presupuestal y las explicaciones a las variaciones financieras por finalidad de gasto incluidos en el informe de Cuenta Pública de la Delegación Tlalpan, para verificar si los recursos modificados se destinaron a acciones que se encuentran vinculadas con las actividades institucionales en las que se programaron y presupuestaron las metas y recursos del rubro en revisión.
3. Se analizaron las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto modificado con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó, en tiempo y forma, el registro del momento contable de la etapa del presupuesto modificado del órgano político-administrativo y en las cuentas y por los importes correspondientes.

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

Gasto Comprometido

1. Se analizaron los reportes mensuales de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se erogaron con cargo al rubro revisado, para conocer el presupuesto comprometido de la Delegación Tlalpan del ejercicio de 2014 y verificar que se hubieran presentado a la SEFIN en los plazos establecidos y que los recursos correspondieran a obligaciones de pago respaldadas con documentos legales.
2. Se verificó que en la determinación del número de folios y el monto mensual de los contratos de prestadores de servicios para el programa inicial, el órgano político-administrativo hubiese tomado como base los programas autorizados en el ejercicio de 2013; y que hubiera contado con autorización de suficiencia presupuestal para realizar la contratación de prestadores de servicios con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios".

3. Se revisó que el órgano político-administrativo contara con Programas de Contratación de Prestadores de Servicios, así como con continuidades y modificaciones de los mismos, autorizados por la DGADP de la OM desde la fecha de recepción de la solicitud y por el período de contratación solicitado; que hubiera entregado a la DGADP y, en su caso, a la CGMA, la documentación y formatos requeridos para obtener dichas autorizaciones; que hubiese presentado los programas para su autorización ante la DGADP con anticipación a la fecha de su entrada en vigor, en el caso de programas extraordinarios 15 días antes del inicio de los mismos; y que el programa inicial de contratación de prestadores de servicios no haya excedido de 60 días y en los programas subsecuentes de contratación no se hayan autorizado por períodos máximos de 90 días naturales durante el ejercicio de 2014.
4. Se verificó que las retribuciones fijadas en los contratos de prestación de servicios por montos similares a los percibidos por el personal de estructura (contraprestación bruta mensual igual o mayor de \$13,534.00) estuviesen soportadas con el Dictamen Técnico respectivo emitido por la CGMA, previo a la autorización del programa correspondiente; que la retribución fijada en cada contrato hubiese guardado la debida congruencia con las actividades encomendadas al prestador del servicio; y que la contraprestación máxima bruta mensual que se hubiese pactado en los contratos por concepto de honorarios, no haya rebasado los \$13,533.00, en el caso de folios menores, o los 62.0 miles de pesos, en el caso de folios mayores.
5. Se revisó que el órgano político-administrativo hubiera utilizado los Modelos de Contrato de Prestación de Servicios expedidos por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales para formalizar la contratación de prestadores de servicios; que el área jurídica del órgano político-administrativo hubiese revisado los contratos de prestación de servicios y celebrado los convenios de la terminación anticipada o la modificación de los contratos de prestación de servicios con las mismas partes que intervinieron en la formalización de los contratos respectivos; y que las sustituciones de prestadores de servicios que hubiesen implicado la modificación de la vigencia, el monto bruto mensual o el objeto del contrato original, además de haber contado con la autorización de la DGADP y el dictamen técnico de la CGMA.

6. Se verificó que los contratos de prestación de servicios se hubiesen formalizado con personas físicas que se encontraran al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales; que no desempeñaran un empleo, cargo o comisión en el Servicio Público Federal o del Distrito Federal, o lo hubiesen desempeñado hasta un año antes de la fecha de la celebración del contrato o, en su caso, que contaran con la autorización previa y por escrito de la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF), conforme a la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos vigente en 2014; que no se encontraran inhabilitadas para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público; que no hayan optado por el retiro voluntario tanto en el ámbito federal como en el del Distrito Federal y que no tuviesen celebrado un contrato de prestación de servicios con la Administración Pública del Distrito Federal; y que el órgano político-administrativo hubiese realizado consultas en la Dirección de Situación Patrimonial de la CGDF y la Secretaría de la Función Pública (SFP) en el ámbito local y federal, respectivamente, sobre la existencia de la inhabilitación de los candidatos a prestadores de servicios y les haya notificado por escrito que no podían ser contratados por el Gobierno del Distrito Federal.
7. Se verificó que el órgano político-administrativo hubiese contado con expedientes debidamente integrados con los documentos básicos que avalaron normativamente la contratación de los prestadores de servicios en materia administrativa, jurídica y fiscal, u otras en el ámbito de sus respectivas competencias en 2014.
8. Se analizaron las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto comprometido con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó el registro del momento contable de la etapa del presupuesto comprometido por el órgano político-administrativo en tiempo y forma, y en las cuentas y por los importes correspondientes.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, 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", publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito*

Federal del 31 de diciembre de 2013; la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), los contratos revisados y los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan, todos vigentes en 2014.

Gasto Devengado

1. Se revisó la observancia de los lineamientos, las leyes, los reglamentos, las políticas, los manuales, los instrumentos jurídicos y cualquier otro mecanismo establecido para regular las actuaciones de los servidores públicos del órgano político-administrativo.
2. Se verificó que los prestadores de servicios hubiesen cumplido con el objeto de los contratos celebrados con cada uno de ellos y entregado al órgano político-administrativo los productos, estudios y, en general, cualquier resultado derivado de la prestación de los servicios contratados; que hubiesen sido contratados para realizar actividades o funciones que estuvieran justificadas; y que la prestación de sus servicios no hubiese excedido de 359 días en el ejercicio de 2014.
3. Se revisó que las sustituciones de prestadores de servicios se hubiesen notificado oportunamente a la CGMA y reportado trimestralmente a la DGADP en el formato DAP-04, junto con el avance del programa de contratación de prestadores de servicios autorizado.
4. Se analizaron las pólizas de diario y de egresos en las que constan los movimientos contables y presupuestales del presupuesto devengado con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó, en tiempo y forma, el registro del momento contable de la etapa del presupuesto devengado por el órgano político-administrativo, y en las cuentas y por los importes correspondientes.

Lo anterior, en cumplimiento 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", los contratos revisados y los dos manuales administrativos de la Delegación Tlalpan, todos vigentes en 2014.

Gasto Ejercido

1. Se verificó que el ejercicio del gasto se hubiese realizado para el cumplimiento de las funciones del órgano político-administrativo; que los pasivos correspondientes a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" se hubiesen reportado en tiempo y forma a la SEFIN; que los recursos no ejercidos y, en su caso, los rendimientos obtenidos al 31 de diciembre de 2014 se hubiesen entregado a la SEFIN en los plazos señalados; que los remanentes y economías de la citada partida, derivados de los programas iniciales de contratación de prestadores de servicios para el ejercicio de 2014 y programas subsecuentes, se hubiesen quedado a disposición de la SEFIN según la normatividad aplicable; y que los honorarios asimilables a salarios y el pago extraordinario por única vez estuviesen soportados en nóminas que hubiesen servido de base para la emisión de las CLC con las cuales se pagaron honorarios a los prestadores de servicios contratados, seleccionados como muestra.
2. Se constató que el órgano político-administrativo se hubiese registrado ante la OM, por conducto de la DGADP, en el Sistema Integral de Comprobantes Fiscales (SICF); si expidió recibos de nómina certificados por medio de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) a los prestadores de servicios que recibieron pagos por concepto de honorarios asimilables a salarios.
3. Se revisó que el pago extraordinario por única vez, otorgado a los prestadores de servicios, hubiese sido equivalente a 30 días del monto bruto mensual base percibido por concepto de honorarios asimilables a salarios durante el ejercicio de 2014 o proporcional, en su caso, al tiempo en que hubiesen prestado sus servicios y a los montos brutos establecidos en cada contrato; que se hubiese pagado en una sola exhibición a más tardar el día 31 de diciembre de 2014; y que se hubiese otorgado a prestadores de servicios que se encontraban activos en sus servicios al 30 de noviembre de 2014.
4. Se analizaron las pólizas de diario en las que constan los movimientos del presupuesto ejercido con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó, en tiempo y forma, el registro del momento contable de la etapa del presupuesto ejercido por el órgano político-administrativo y en las cuentas y por los importes correspondientes.

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

Gasto Pagado

1. Se verificó que las obligaciones contraídas por el órgano político-administrativo con los prestadores de servicios contratados se hubiesen extinguido con el pago de honorarios con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", por el monto pactado en los contratos y autorizado por la DGADP y en el dictamen técnico de la CGMA, cuando proceda; y que el pago de los honorarios asimilables a salarios y del importe del pago extraordinario por única vez se hubiese realizado por medio de depósito en tarjeta de débito a nombre del prestador de servicios o por cualquier otro medio o mecanismo de pago que hubiese sido autorizado por la OM, por medio de la DGADP.
2. Se revisó que el órgano político-administrativo hubiese cubierto la contraprestación de los servicios prestados, previa entrega de los reportes de avance de cumplimiento del objeto del contrato respectivo; que hubiese realizado las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) a los prestadores de servicios en las CLC, al momento de efectuar pagos por concepto de Honorarios Asimilables a Salarios y tramitado las CLC de operaciones ajenas para el enterero de los impuestos retenidos; y que hubiese reportado a la DGADP la información relativa a los pagos y las retenciones de ISR efectuados durante el mes y el ejercicio de 2013, en las fechas establecidas en el calendario de recepción de información para el pago de impuestos y de acuerdo con los lineamientos emitidos por la DGADP.
3. Se entrevistaron a 20 prestadores de servicios que al 8 de diciembre de 2015, fecha en la que la fase de ejecución de la auditoría estaba en curso, aún trabajaban en el órgano político-administrativo, para confirmar que hubieran laborado y cobrado honorarios en 2014.

4. Se analizaron las pólizas de diario y de egresos en las que constan los movimientos contables y presupuestales del presupuesto pagado con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" de la Delegación Tlalpan en el ejercicio de 2014, con la finalidad de verificar si la SEFIN efectuó, en tiempo y forma, el registro del momento contable de la etapa del presupuesto pagado por operaciones realizadas por el órgano político-administrativo y en las cuentas y por los importes correspondientes.

Lo anterior, en cumplimiento 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"; los Lineamientos por medio de los Cuales se Otorga por Única Vez, un Pago Extraordinario a las Personas Físicas que Prestan Servicios por Honorarios Asimilables a Salarios en la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada y Delegaciones del Distrito Federal, correspondientes al ejercicio 2014; la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis), los contratos revisados y los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan, todos vigentes en 2014.

Los procedimientos sustantivos se efectuaron para verificar si en las operaciones relacionadas con el rubro auditado se obtuvieron los resultados esperados, si se presentaron desviaciones o deficiencias, o si existieron oportunidades de mejora.

Particularmente, los procedimientos consistieron en integrar el presupuesto ejercido con cargo al rubro sujeto a revisión y en verificar que las cifras presupuestarias reportadas por el sujeto fiscalizado a la SEFIN coincidieran con las asentadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2014. También se verificó que la Delegación Tlalpan hubiese conservado la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos realizados, y contado con expedientes debidamente integrados con la documentación legal, administrativa y fiscal de los prestadores de servicios contratados; que el importe contabilizado por la SEFIN correspondiera a la estructura del Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2014; y que los servicios se hubieran contratado en cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones de la Delegación Tlalpan.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con la finalidad de contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se analizaron el marco normativo y los manuales de organización de la Delegación Tlalpan, vigentes en 2014. Lo anterior, con el propósito de identificar la estructura orgánica, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que la integran, específicamente, de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. También se revisaron los manuales de procedimientos, con el objeto de, por un lado, conocer los que fueron aplicados por las unidades administrativas responsables del registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" y, por otro, constatar si éstos garantizaron razonablemente el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Se realizaron entrevistas y se aplicaron cuestionarios de control interno en la Dirección General de Administración y en las Direcciones de Recursos Humanos y de Recursos Financieros y Presupuestales de la Delegación Tlalpan, en particular, a los servidores públicos que tuvieron relación con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones realizadas por la Delegación Tlalpan con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios". Además, se verificó que los gastos hubiesen sido autorizados por los servidores públicos facultados para ello y se identificaron los riesgos de las operaciones revisadas y los objetivos específicos de control.

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

Como resultado del estudio y evaluación del sistema de control interno, establecido por la Delegación Tlalpan para registrar, aprobar, modificar, comprometer, devengar y ejercer el presupuesto, así como para pagar operaciones con cargo a la partida 1211 "Honorarios

Asimilables a Salarios”, se determinó que es regular para administrar los riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias que afectan dichas actividades, pues si bien las unidades administrativas del órgano político-administrativo están estructuradas conforme a las funciones definidas en sus respectivos manuales de organización, no se ha actualizado el manual de procedimientos conforme a la estructura orgánica vigente y carece de procedimientos específicos para regular la contratación de prestadores de servicios con base 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” vigentes; contar con la autorización de la DGADP y el dictamen técnico de la CGMA sobre las sustituciones de prestadores de servicios que implique la modificación de vigencia, monto bruto mensual u objeto del contrato original y notificarlo conjunta y oportunamente con el avance del programa de contratación de prestadores de servicios autorizado a dichas instancias; regular la entrega a la SEFIN de los reportes mensuales de los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, los pasivos, los recursos no ejercidos y, en su caso, los rendimientos obtenidos al final del ejercicio; poner a disposición de la SEFIN al final del ejercicio los remanentes y economías derivados de los programas iniciales de contratación de prestadores de servicios y de los programas subsecuentes; registrar ante la OM, por conducto de la DGADP, en el SICF, la expedición de recibos de nómina certificados por medio de CFDI a los prestadores de servicios que recibieron pagos por concepto de honorarios asimilables a salarios; y pagar los honorarios asimilables a salarios y el importe del pago extraordinario por única vez por medio de depósito en tarjeta de débito a nombre del prestador de servicios o por cualquier otro medio o mecanismo de pago que esté autorizado por la OM a través de la DGADP.

No obstante lo anterior, se detectaron deficiencias de control interno, las cuales se señalan de manera específica en el apartado de resultados de este informe.

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 CGMA 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, 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 vigente hasta el 15 de octubre de 2012, registrado por la CGMA con el núm. MA-02D14-17/09, mediante el oficio núm. CG/CGMA/DDO/1153/2011 del 2 de marzo de 2011, 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 según dictamen de estructura orgánica núm. 11/2012 vigente a partir del 16 de octubre de 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.

El manual de procedimientos no se actualizó según la última estructura orgánica autorizada a la Delegación Tlalpan (núm. 11/2012).

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber actualizado su manual de procedimientos conforme a la última estructura orgánica autorizada, 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).

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

Gasto Aprobado

2. Resultado

Con objeto de verificar que la previsión de gasto para la Delegación Tlalpan consignada en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014 se hubiese asignado según la normatividad aplicable y que la 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 POA, el Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto fiscalizado, correspondientes al ejercicio fiscal de 2014, así como 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 preliminar, 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

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, y el penúltimo párrafo del inciso c), del numeral 2, “Formulación General”, del capítulo V, “Proceso de Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2014”, del Manual de Programación-

Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2014, que establece lo siguiente:

“La fecha límite para que las Unidades remitan los citados reportes [Guion del POA, Marco de Política Pública, Proyecto del POA y analítico de claves] debidamente firmados por los titulares, será el 19 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 8o. 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 2014, correspondientes al presupuesto aprobado por la 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.

El monto de 1,649,612.2 miles de pesos 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 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”; asimismo, dicho monto incluyó 38,399.3 miles de pesos que se destinaron a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”.
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 2014 de la Delegación Tlalpan 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 Comunes”		
203 “Sanidad Animal”	Acercar los servicios médicos-veterinarios a las comunidades con bajo índice de cultura por el bienestar animal.	Generar entre la población una nueva desarrollo humano.
204 “Servicios Funerarios”	Proporcionar el servicio funerario en el Respetar las manifestaciones culturales momento que ocurra el deceso para y la forma de realizar los entierros y mayor facilidad.	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 en las áreas naturales protegidas y para las áreas naturales protegidas; mitigar el deterioro causado por incendios forestales, en general.	Ejecutar y operar programas de manejo 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.

Continúa...

... Continuación

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.	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 Sistema Electrónico de Avisos 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 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 a acciones previstas en el Programa Delegacional Tlalpan 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.

6. 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" por 38,399.3 miles de pesos, y programó ejercer recursos con cargo a ella, en acciones previstas en el Programa Delegacional Tlalpan 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.

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos se presente a la Secretaría de Finanzas en el plazo fijado en el Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos.

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 con las que se modificó el presupuesto asignado a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se determinó que fueron elaboradas, autorizadas y tramitadas por los servidores públicos facultados para ello, y según las justificaciones en las propias afectaciones, los movimientos contribuyeron al cumplimiento de objetivos y metas programados por el órgano político-administrativo, en cumplimiento de los artículos 77 y 78 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, conforme a lo siguiente:

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 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	<u>5,916.9</u>	<u>5,916.9</u>

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 por medio de las 11 afectaciones presupuestarias señaladas con anterioridad.

Por lo expuesto, se concluye que las adecuaciones realizadas por 35,671.8 miles de pesos 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 tuvieron 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; que las modificaciones contribuyeron al cumplimiento de objetivos y metas programados; 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 (1)	Ejercido (2)	% (3)	Absoluta (2) - (1) (4)	% (4) / (1) (5)
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 a 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 fútbol 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 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, con excepción del informe correspondiente al mes de mayo de 2014 que se presentó con un día natural de desfase, 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	10/II/14	0
Febrero	DT/DGA/DRFP/0378/2014	6/III/14	6/III/14	10/III/14	0
Marzo	DT/DGA/DRFP/0628/2014	3/IV/14	4/IV/14	10/IV/14	0
Abril	DT/DGA/DRFP/0742/2014	6/V/14	6/V/14	12/V/14	0
Mayo	DT/DGA/DRFP/864/2014	5/VI/14	11/VI/14	10/VI/14	1
Junio	DT/DGA/DRFP/1008/2014	7/VII/14	9/VII/14	10/VII/14	0
Julio	DT/DGA/DRFP/1164/2014	6/VIII/14	7/VIII/14	11/VIII/14	0
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

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por entregar con desfase un reporte mensual relativo a los recursos fiscales, crediticios a la SEFIN, la Delegación Tlalpan incumplió el primer párrafo del artículo 56 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 56. Las [...] Delegaciones [...] remitirán a la Secretaría, 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.

Recomendación

ASCM-84-14-2-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encuentren comprometidos a la fecha de su presentación se remitan a la Secretaría de Finanzas en el plazo establecido en la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal.

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, mediante 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 DGADP 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 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, son los que se indican a continuación:

(Miles de pesos)

Programa	Período	Folios de prestadores de servicios	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/VI/14	73	1,230.0
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	73	1,230.0
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	71	1,216.3
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/VI/14	36	661.5
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	36	661.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	36	654.1
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/VI/14	22	357.0
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	22	357.0
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	21	353.0
Subtotal			1,424.0

Continúa...

... Continuación

Programa	Período	Folios de prestadores de servicios	Monto
"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/VI/14	275	4,435.5
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	275	4,435.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	269	4,386.2
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/VI/14	3	31.5
	Del 1/VII/14 al 30/IX/14	3	31.5
	Del 1/X/14 al 29/XII/14	3	31.1
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	2,742.7
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			6,156.8
Total			44,007.2

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; dichas actividades 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 del 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", se indicó la vigencia, importe y objeto de los contratos, y se 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber acreditado la elaboración y presentación a la DGADP del reporte Pro-Forma con la estimación de la recaudación anual de ingresos autogenerados, 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 períodos propuestos por la Delegación Tlalpan rebasaron los períodos 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 en 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no acreditar que el monto de la retribución en cada contrato se haya fijado en congruencia con las actividades encomendadas a los prestadores de servicio, la Delegación Tlalpan 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, que establece lo siguiente:

"Artículo 5. Queda bajo la estricta responsabilidad de las [...] Delegaciones [...] que la retribución que se fije en cada contrato, previo dictamen de la CGMA para el caso de los folios con montos similares al del personal de estructura, guarde la debida congruencia con las actividades encomendadas al prestador del servicio."

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 períodos mayores a 90 días naturales.

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que elabore y presente a la Dirección General de Administración y Desarrollo de Personal de la Oficialía Mayor de la Ciudad de México el reporte Pro-Forma con la estimación de la recaudación anual de ingresos autogenerados, en cumplimiento 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".

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que el monto de la retribución pactada en los contratos con prestadores de servicios sea fijado en congruencia con las actividades encomendadas, de conformidad con 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".

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 realizó los procedimientos de contratación de acuerdo 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no integrar la totalidad de los documentos básicos que avalaran normativamente la contratación de tres prestadores de servicio, 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; sin embargo, no acreditó haber celebrado uno de los cinco contratos a los que se 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 por medio de transferencias bancarias en 2014.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

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:

El artículo 69 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal establece lo siguiente:

"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..."

El 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, establece lo siguiente:

"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, según 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. Al analizar 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 acreditó haber utilizado los modelos de contrato de prestación de servicios expedidos por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales (CJSL), toda vez que difiere, entre otros aspectos, en que no contiene la normatividad completa para asignar las facultades del Director General de Administración para suscribir contratos, no incluye la autorización del programa de contratación de prestadores de servicios emitido por la DGADP, no contiene la información de los documentos con los que acredita la nacionalidad y personalidad del prestador de servicios, la obligación del prestador de servicios de realizar los pagos del Impuesto sobre la Renta en los términos establecidos en la Ley del Impuesto sobre la Renta y que el pago de los honorarios se realizará mediante depósito en tarjeta de débito y le incluyó la aplicación de penas convencionales.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no utilizar el modelo de contrato de prestación de servicios expedidos por la CJSL, el órgano político-administrativo 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) Según lo manifestado en la Declaración II.1 de los contratos, los prestadores de servicios estaban al corriente en 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/DGA/JR/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 SFP si existía inhabilitación en el ámbito federal de los candidatos a prestadores de servicios.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber consultado si existía inhabilitación en el ámbito federal de los candidatos a prestadores de servicios, el órgano político-administrativo 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber corroborado que los prestadores de servicios contratados no estuvieran en un programa de retiro voluntario, el órgano político-administrativo no vigiló el cumplimiento del 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por no haber requerido a los prestadores de servicios la constancia o manifestación de no haberse desempeñado como prestadores de servicios en el Gobierno del Distrito Federal al momento de la contratación, el órgano político-administrativo 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 ASCM, mediante el oficio núm. OM/CGAA/DEAJ/911/2015 del 13 de julio de 2015. Dicha comparación arrojó que nueve 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)

Período 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	Monto cobrado (1)	Dependencia o Delegación	Monto cobrado (2)	
Del 1/II/14 al 30/VI/14	38	52.2	Delegación Coyoacán	75.2	127.4
Del 1/II/14 al 28/II/14 y del 16/III/14 al 30/VI/14	57.1 y 103	31.0	Coordinación General de Desarrollo y Administración Urbana	47.7	78.7
Del 16/IV/14 al 30/VI/14	105.1	8.7	Coordinación General de Desarrollo y Administración Urbana	22.7	31.4
Del 1/II/14 al 31/III/14	347	15.0	Delegación Tlalpan	41.1	56.1
Del 1/II/14 al 31/XII/14	397	40.3	Subsecretaría de Participación Ciudadana	157.0	197.3
Del 1/II/14 al 30/IV/14	435	12.2	Secretaría de Seguridad Pública	39.8	52.0
Del 1/V/14 al 15/VII/14	513	16.2	Delegación Tlalpan	29.6	45.8
Del 1/XI/14 al 30/XI/14	523.2	6.5	Delegación La Magdalena Contreras	24.4	30.9
Del 1/II/14 al 31/XII/14	601	95.7	Delegación Venustiano Carranza	181.5	277.2
Total		<u>277.8</u>		<u>619.0</u>	<u>896.8</u>

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por haber celebrado 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 lo informaron a la Delegación Tlalpan, 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, los nueve prestadores de servicios incumplieron el artículo 47, fracción I, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos vigente en 2014, que establece lo siguiente:

“Artículo 47. 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 el modelo de contrato de prestación de servicios y de convenio de terminación anticipada 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, además de pagar honorarios a nueve prestadores de servicios que laboraron y cobraron sueldos simultáneamente en otro ente del Gobierno del Distrito Federal.

Recomendación

ASCM-84-14-5-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los expedientes de los prestadores de servicios que contrate con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" se integren con los documentos básicos que avalan normativamente su contratación, en cumplimiento 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" vigentes.

Recomendación

ASCM-84-14-6-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que el pago de honorarios asimilables a salarios se encuentre debidamente justificado con los contratos respectivos en los que se determine la obligación de hacer el pago, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 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".

Recomendación

ASCM-84-14-7-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los modelos de contratos que utilice para la suscripción de los prestadores de servicios sean los expedidos por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales, en cumplimiento 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".

Recomendación

ASCM-84-14-8-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que, previo a la contratación de prestadores de servicios, verifique que los candidatos no estén en un programa de retiro voluntario en el ámbito local y federal, ni inhabilitados en el ámbito federal ante la Secretaría de la Función Pública, en cumplimiento 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".

Recomendación

ASCM-84-14-9-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los prestadores de servicios presenten la constancia o manifestación de no haberse desempeñado como prestadores de servicios en el Gobierno de la Ciudad de México, y para comprobar que no estén laborando en forma simultánea en otro ente del Gobierno de la Ciudad de México, en cumplimiento de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 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".

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, sobre el prestador de servicios con quien 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 se le cubrieron honorarios asimilables a salarios por 9.9 miles de pesos.

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

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:

El 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, establece lo siguiente:

“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.”

El artículo 69 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal dispone lo siguiente:

“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 de los contratos suscritos, entre otros, de los 280 contratos suscritos con los 69 prestadores de servicios seleccionados como muestra; sin embargo, se presentaron con 4 y hasta 16 días hábiles de retraso, en relación con las fechas establecidas para ello 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

En la reunión de confronta, celebrada el 26 de enero de 2016, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan, en representación del titular del órgano político-administrativo, no presentó información adicional a la suministrada durante la revisión, por lo que la presente observación no se modifica.

Por haber desfases en la presentación de los Informes sobre el Cumplimiento del Programa Anual Autorizado de Contratación de Prestadores de Servicios (formato DAP-04) a la DGADP, 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. Al revisar los períodos 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 períodos 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 los CENDI; 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 que 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"	74,071.1	
Total	74,071.1	74,071.1

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 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 están relacionados con los ejes, finalidades, funciones, subfunciones y actividades institucionales en los que se programaron ejecutar los recursos de la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios"; 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 remitió oportunamente a la DGADP los Informes sobre el Cumplimiento del Programa Anual Autorizado de Contratación de Prestadores de Servicios correspondientes a los trimestres primero, segundo y tercero de 2014, y no acreditó contar 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.

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que el pago de los honorarios asimilables a salarios se encuentre soportado con las Cédulas de Identificación de Actividades de Prestación de Servicios, en cumplimiento de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 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".

Recomendación

ASCM-84-14-11-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control para garantizar que los informes sobre el cumplimiento del Programa Anual autorizado de Contratación de Prestadores de Servicios (DAP-04) se elaboren y presenten oportunamente a la Dirección General de Administración y Desarrollo de Personal de la Oficialía Mayor de la Ciudad de México, en cumplimiento 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".

Gasto Ejercido

9. Resultado

Con la finalidad de verificar si la Delegación Tlalpan emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y soportadas con la documentación comprobatoria del gasto; 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. De su 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 (listas 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 Tlalpan 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, respectivamente, 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 periodo 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 la siguiente información:

1. La Delegación Tlalpan proporcionó 4,935 pólizas cheque que comprueban el pago de honorarios, entre otros, a los 69 prestadores de servicios 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, 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 períodos 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 acuerdo 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 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 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 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 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	<u>70,599.1</u>	<u>70,599.1</u>

b) 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	<u>70,599.1</u>	<u>70,599.1</u>

Las cuentas contables y las de orden presupuestarias de referencia, así como los 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.