

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

4

DELEGACIÓN TLALPAN

AUDITORÍA FINANCIERA

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (SUBSEMUN)

Auditoría ASCprofcasf/107/13

ANTECEDENTES

El 15 de febrero de 2010, la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (ALDF), por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal (CMHALDF), y la Cámara de Diputados, mediante la Auditoría Superior de la Federación (ASF), celebraron el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización de los Recursos Públicos Federales Transferidos para su Administración, Ejercicio y Aplicación al Gobierno del Distrito Federal y los Órganos Político-Administrativos de sus Demarcaciones Territoriales y, en general, a Cualquier Entidad, Persona Física o Moral, Pública o Privada; que se prevén en el Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de los correspondientes al Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS). El convenio se publicó en el *Diario Oficial de la Federación* el 4 de marzo de 2010.

El 31 de marzo de 2014, la ASF publicó en el *Diario Oficial de la Federación* las Reglas de Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado en el Ejercicio Fiscal 2014. La regla séptima señala que "en los Convenios de Coordinación y Colaboración suscritos por la ASF con las EFSL [Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales y de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal] se establecen las bases generales para la fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, los municipios y los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal".

Respecto a los recursos federales que se transfieren al Gobierno del Distrito Federal, la regla octava "Programas con Prioridad Nacional", de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo

la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, publicadas en el *Diario Oficial de la Federación* el 31 de enero de 2013 vigente para ese año, dispone lo siguiente:

- "I. En la planeación del ejercicio de los recursos federales que se otorguen mediante el SUBSEMUN [Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal], se deberá considerar el cumplimiento de los Programas con Prioridad Nacional, que serán la base para que cada beneficiario asigne los recursos del SUBSEMUN, de conformidad con el artículo 4 de los Ejes Estratégicos del Sistema Nacional de Seguridad Pública, aprobados por el Consejo Nacional mediante acuerdos 10/XXXI/11 en su Trigésima Primera Sesión celebrada el 31 de octubre de 2011, y 02/II-SE/2012 en su Segunda Sesión Extraordinaria celebrada el 17 de diciembre de 2012.
- "II. Particularmente los beneficiarios destinarán los recursos del SUBSEMUN para profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, mejorar la infraestructura de sus corporaciones, así como desarrollar y aplicar políticas públicas para la prevención social del delito con participación ciudadana, de conformidad con los Programas con Prioridad Nacional, siguientes:
 - "A. Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana;
 - "B. Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza;
 - "C. Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública;
 - "D. Red Nacional de Telecomunicaciones;
 - "E. Sistema Nacional de Información (Bases de Datos), y
 - "F. Servicios de llamadas de emergencia 066 y de denuncia anónima 089.
- "III. Los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias productivas específicas, serán utilizados exclusivamente para alcanzar y/o ampliar las metas programadas y acciones previstas en el Anexo Técnico."

En el Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado el 28 de febrero de 2013, entre el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública (SESNSP) y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 8 de agosto de 2013, se estipuló que el total de las transferencias federales del SUBSEMUN asignadas a los órganos político-administrativos del Distrito Federal ascendería a 338,553.0 miles de pesos. De ese monto, 270,842.4 miles de pesos (80.0%) serían ejercidos por la Secretaría de Seguridad Pública (SSP), en beneficio de las 16 Delegaciones y 67,710.6 miles de pesos (20.0%), directamente por éstas.

En la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, se informó que el total de las transferencias federales ejercidas con cargo al SUBSEMUN fue de 332,685.8 miles de pesos, de los cuales 267,722.9 miles de pesos (80.5%) correspondieron a la SSP, y 64,962.9 miles de pesos (19.5%), a las 16 Delegaciones del Distrito Federal.

En 2013, la Delegación Tlalpan y la SSP erogaron un total de 1,849,293.8 miles de pesos y 15,551,963.2 miles de pesos, respectivamente; de los cuales, 3,336.6 miles de pesos (0.2%) y 13,143.6 miles de pesos (0.1%), en ese orden, fueron fondos federales del SUBSEMUN (fuente de financiamiento 28) que en conjunto ascienden a 16,480.2 miles de pesos para dicha Delegación.

La asignación original de recursos federales del SUBSEMUN para la Delegación Tlalpan fue de 16,684.6 miles de pesos, los cuales fueron superiores en 1.2% (204.4 miles de pesos) al presupuesto ejercido (16,480.2 miles de pesos).

OBJETIVO

El objetivo de la revisión consistió en verificar que el presupuesto aplicado por la Delegación Tlalpan y la SSP derivado de los recursos federales ministrados por la Secretaría de Finanzas (SEFIN) correspondientes al SUBSEMUN, se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Mediante el oficio núm. OASF/0539/2014 del 6 de junio de 2014, la ASF solicitó a la CMHALDF, actualmente Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM), efectuar una auditoría al ejercicio de los recursos federales transferidos a la Delegación Tlalpan para el otorgamiento del SUBSEMUN durante 2013.

La auditoría se realizó de manera coordinada con ese órgano de fiscalización, con fundamento en el convenio de coordinación y colaboración suscrito por la ASF y la entonces CMHALDF el 15 de febrero de 2010 y publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 4 de marzo de 2010.

Esta entidad de fiscalización no había auditado a la Delegación Tlalpan por lo que respecta a los recursos federales ejercidos con cargo al SUBSEMUN; sin embargo, en la SSP y en la SEFIN se realizaron auditorías a dicho rubro para la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios de 2010, 2011 y 2012.

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 16, primer párrafo; 74, fracción VI; y 122, apartado C, Base Primera, fracción V, incisos c) y e), de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 42, fracción XIX; y 43 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 10, fracción VI, de la Ley Orgánica de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; 2o., fracción X, inciso a); 3o.; y 8o., fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, XII, XIII y XIX, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal; y 1o., 13 y 16 del Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda de la Asamblea Legislativa del Distrito Federal.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Durante 2013, a la Delegación Tlalpan y a la SSP les asignaron en conjunto recursos federales del SUBSEMUN por 16,684.6 miles de pesos, de los cuales ejercieron un monto de 16,480.2 miles de pesos, mediante 51 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 4 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 12,034.6 miles de pesos ejercidos en los Programas con Prioridad Nacional: Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana,

Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza, Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública y Red Nacional de Telecomunicaciones, mediante 25 CLC y 2 documentos múltiples expedidos con cargo a las partidas 3371 "Servicios de Protección y Seguridad", 2831 "Prendas de Protección para Seguridad Pública y Nacional", 3993 "Subrogaciones", 5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 5411 "Automóviles y Camiones para la Ejecución de Programas de Seguridad Pública y Atención de Desastres Naturales" y 6221 "Edificación no Habitacional", que representa el 72.1% de los recursos asignados y el 73.0% del total ejercido en el SUBSEMUN, como se observa a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Programa con prioridad nacional/Concepto	Universo				Monto ejercido	Muestra			
	Cantidad		Monto asignado	%		Cantidad		Presupuesto ejercido	%
	CLC	DM				CLC	DM		
Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana									
Desarrollo y aplicación de políticas públicas para la prevención social del delito con participación ciudadana	3	0	3,336.9	20.0	3,336.6	3	0	3,336.6	20.3
Subtotal	3	0	3,336.9	20.0	3,336.6	3	0	3,336.6	20.3
Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza									
Evaluación de Control de Confianza	10	0	762.3	4.6	761.8	7	0	762.0	4.6
Subtotal	10	0	762.3	4.6	761.8	7	0	762.0	4.6
Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública									
Profesionalización	4	0	331.7	2.0	122.3	0	0	0.0	0.0
Equipamiento	18	4	8,663.3	51.9	8,791.2	10	2	5,222.1	31.7
Infraestructura	4	0	500.0	3.0	492.4	4	0	498.7	3.0
Subtotal	26	4	9,495.0	56.9	9,405.9	14	2	5,720.8	34.7
Red Nacional de Telecomunicaciones									
Equipamiento	12	0	3,090.4	18.5	2,975.9	1	0	2,215.2	13.4
Subtotal	12	0	3,090.4	18.5	2,975.9	1	0	2,215.2	13.4
Total del SUBSEMUN	51	4	16,684.6	100.0	16,480.2	25	2	12,034.6	73.0

DM: Documento Múltiple.

Para determinar la muestra de Programas con Prioridad Nacional sujetos a revisión, se consideraron los siguientes criterios:

1. Integrar las cifras consignadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2012 y en la base de datos de las CLC que la SEFIN proporcionó a esta entidad de fiscalización.

2. Seleccionar por lo menos un procedimiento de cada forma de adjudicación efectuada (adjudicación directa, invitación a cuando menos tres personas y licitación pública), con cargo a los conceptos del rubro en revisión en 2013.
3. Seleccionar aquellos conceptos del rubro en revisión que presentaron riesgos de operación durante el estudio y evaluación del sistema de control interno.
4. En su caso, seleccionar las erogaciones más representativas realizadas con cargo a cada concepto seleccionado del rubro en revisión.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Dirección General de Administración y en la Coordinación de Seguridad Ciudadana de la Delegación Tlalpan. La primera, por ser la encargada de administrar los recursos humanos, materiales y financieros, conforme a las políticas, lineamientos, criterios y normas establecidas por la Oficialía Mayor del Gobierno del Distrito Federal (OM) y la SEFIN; y la segunda, por ser la encargada de supervisar y evaluar los programas de prevención integral del delito y fomento a la cultura de la legalidad por desarrollar en la demarcación territorial, con los recursos y materiales disponibles.

En la revisión, se incluyeron también la Dirección Ejecutiva de Rendición de Cuentas y las Direcciones Generales de Recursos Financieros, de Recursos Humanos y de Recursos Materiales y Servicios Generales, adscritas a la Oficialía Mayor de la SSP, por ser las encargadas de administrar, operar y registrar los recursos presupuestales asignados a la SSP, así como de custodiar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; además, las Direcciones Generales de Egresos "A" y "B", y de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública, adscritas a la Subsecretaría de Egresos; y la Dirección General de Administración Financiera, adscrita a la Subsecretaría de Planeación Financiera de la SEFIN. Las dos primeras, por ser las encargadas de registrar el ejercicio del presupuesto, de analizar y, en su caso, autorizar las adecuaciones programático-presupuestales compensadas, y de efectuar conciliaciones programático-presupuestales mensuales con las dependencias del Gobierno del Distrito Federal; la tercera, porque se encarga de normar e integrar la información programático-presupuestal remitida por las dependencias, unidades administrativas, delegaciones, Órganos Desconcentrados y entidades de la Administración Pública para la elaboración del Informe de Avance Trimestral sobre la ejecución y cumplimiento de los presupuestos y programas aprobados, de efectuar el registro contable de la Administración Pública Centralizada, de acuerdo con la Normatividad Contable de la Administración Pública

del Distrito Federal, y de instrumentar la normatividad e integrar la evaluación del ejercicio del gasto de las dependencias, unidades administrativas, delegaciones, Órganos Desconcentrados y entidades de la Administración Pública; y la cuarta, por encargarse de concentrar, custodiar y administrar los ingresos provenientes de transferencias federales y de efectuar los pagos derivados del ejercicio del Presupuesto de Egresos del Distrito Federal, de conformidad con el calendario de gasto aprobado.

Procedimientos Generales

1. Evaluación de control interno

Se verificó que la Delegación Tlalpan, la SSP y la SEFIN contaran con actividades de control suficientes para garantizar la adecuada administración de los principales riesgos, el logro de los objetivos del subsidio, la observancia de la normatividad y la transparencia en el ejercicio de los recursos.

2. Transferencia de recursos

Se verificó si el órgano político-administrativo y la SSP cumplieron el procedimiento para acceder a los recursos del SUBSEMUN 2013 y suscribieron el convenio específico de adhesión y su Anexo Técnico, conforme a la normatividad aplicable.

Se comprobó si el órgano político-administrativo y la SSP cumplieron las disposiciones previas a la asignación y entrega de las ministraciones de los recursos del SUBSEMUN, así como con el cierre del ejercicio.

Se verificó si la SEFIN transfirió de manera ágil y directa al órgano político-administrativo y a la SSP los recursos presupuestarios del SUBSEMUN en una cuenta bancaria productiva específica en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros, en la que no se podía incorporar remanentes de otros ejercicios ni aportaciones que realizaran, en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones.

3. Registro e información contable y presupuestaria

Se comprobó si las operaciones del subsidio estuvieron identificadas y registradas en la contabilidad y amparadas con los documentos comprobatorios y justificativos correspondientes.

Se verificó si la documentación original comprobatoria y justificativa del gasto se canceló con la leyenda "Operado SUBSEMUN 2013", o como se estableció en las disposiciones federales, identificándose con el nombre del subsidio.

4. Destino de los recursos

Se verificó si el órgano político-administrativo y la SSP destinaron los recursos del SUBSEMUN y sus rendimientos financieros, a profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, mejorar la infraestructura de sus corporaciones, así como desarrollar y aplicar políticas públicas para la prevención social del delito con participación ciudadana, de conformidad con los Programas con Prioridad Nacional.

5. Transparencia del ejercicio

Se constató si la Delegación Tlalpan y la SSP reportaron trimestralmente al Consejo Nacional de Seguridad Pública la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del SUBSEMUN.

Se verificó si el órgano político-administrativo y la SSP reportaron a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento, mediante informes mensuales y trimestrales, el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del SUBSEMUN, las disponibilidades financieras con las que en su caso hubiesen contado, el presupuesto comprometido, devengado y pagado, así como la congruencia de los distintos reportes generados.

Se constató si el órgano político-administrativo y la SSP enviaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), mediante el Sistema del Formato Único (SFU), los informes sobre el ejercicio, destino, subejercicios y reintegros que, en su caso, se generaron y los resultados obtenidos de los recursos federales transferidos vía subsidios; los publicaron por los medios oficiales de difusión y los pusieron a disposición del público mediante sus portales de internet, con el apoyo de las funcionalidades del SFU.

Procedimientos para Programas con Prioridad Nacional

1. Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana

Se verificó si el órgano político-administrativo, en caso de haber aplicado para el programa Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, cumplió

los rubros establecidos en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, asimismo, se comprobó si destinó, por lo menos, el 20.0% de los recursos asignados al desarrollo y aplicación de políticas públicas para la prevención social del delito con participación ciudadana.

2. Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza

Se verificó si la SSP destinó recursos y cumplió las evaluaciones de control de confianza.

3. Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública

Se verificó si la SSP, en caso de haber aplicado para el programa Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, cumplió los rubros establecidos en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013.

4. Red Nacional de Telecomunicaciones

Se verificó si la SSP, en caso de haber aplicado para el programa Red Nacional de Telecomunicaciones, cumplió los rubros establecidos en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013.

5. Sistema Nacional de Información de Seguridad Pública (Bases de Datos)

Se verificó si la SSP, en caso de haber aplicado para el programa Sistema Nacional de Información de Seguridad Pública, cumplió los rubros establecidos en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013.

6. Servicios de llamadas de emergencia 066 y de denuncia anónima 089

Se verificó si la SSP, en caso de haber aplicado para el programa Servicios de Llamadas de emergencia 066 y de denuncia anónima 089, cumplió los rubros establecidos en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013.

7. Equipamiento y profesionalización

Se verificó si las adquisiciones y contratación de servicios se adjudicaron de acuerdo con los montos máximos y mínimos establecidos en las disposiciones jurídicas vigentes; si en los casos de adjudicaciones directas por excepción a la licitación pública se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustentó tal excepción; si las operaciones y contratación de servicios se formalizaron mediante contratos que cumplieran los requisitos mínimos establecidos en la normatividad aplicable, y si los proveedores de bienes o prestadores de servicios garantizaron, en su caso, los anticipos recibidos y el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos celebrados.

Se verificó si los proveedores o prestadores de servicios entregaron los bienes o prestaron los servicios en los plazos establecidos en los pedidos o contratos y, en caso de incumplimiento, si les aplicaron las penas convencionales correspondientes y las sanciones respectivas.

Se comprobó si, mediante visitas de inspección física, la muestra selectiva de los bienes adjudicados y servicios y obras contratados con recursos del SUBSEMUN, se resguardaron, y si se encuentran en operación y fueron destinados a funciones directamente vinculadas con la seguridad pública.

8. Infraestructura

Se verificó si las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normatividad aplicable; si se ampararon con contratos debidamente formalizados; si las contratistas garantizaron, en su caso, los anticipos recibidos y el cumplimiento de las condiciones pactadas; si las obras se finiquitaron y recibieron dentro de los plazos convenidos;

y si, en caso de incumplimiento, se aplicaron las penas convencionales correspondientes de acuerdo con la normatividad aplicable.

Se comprobó si los pagos realizados se soportaron con las estimaciones respectivas, que correspondiera al tiempo contractual y contaran con su documentación soporte; y si se constató la amortización total de los anticipos otorgados.

Se constató, mediante visitas de inspección física, si las obras fueron concluidas, recibidas y estuvieron en correcto funcionamiento, y si cumplieron las especificaciones del proyecto.

9. Cumplimiento de objetivos y metas del SUBSEMUN

Se verificó si el órgano político-administrativo y la SSP realizaron la evaluación sobre el impacto de los resultados alcanzados en materia de seguridad pública, con los recursos del SUBSEMUN 2013.

Los procedimientos sustantivos se efectuaron para verificar si las operaciones relacionadas con el rubro auditado produjeron los resultados deseados, si se presentaron desviaciones o deficiencias o si existieron oportunidades de mejora. Particularmente, los procedimientos consistieron en integrar el presupuesto ejercido con cargo al rubro sujeto a revisión, por concepto y por programa con prioridad nacional, verificar si las cifras presupuestarias reportadas por el órgano político-administrativo y la SSP a la SEFIN coincidieron con las asentadas en la Cuenta Pública del Gobierno del Distrito Federal de 2013, y revisar si el importe contabilizado por la SEFIN correspondió al establecido en la Normatividad Contable de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013. También se verificó si el órgano político-administrativo y la SSP conservaron la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos realizados, y si contaron con expedientes debidamente integrados con la documentación legal y administrativa de los proveedores, prestadores de servicios y contratistas a los que se adjudicaron contratos o convenios. Además, se constató si las adquisiciones de bienes, la contratación de servicios y la ejecución de las obras se efectuaron en cumplimiento de los programas, acciones y atribuciones del órgano político-administrativo y de la SSP; y se confirmaron operaciones con los proveedores, prestadores de servicios y contratistas a quienes se les efectuaron pagos, con la finalidad de verificar los procesos de adquisición, contratación y pago.

El alcance a nivel programa con prioridad nacional se señala a continuación:

Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana

Se revisó la adjudicación directa del contrato núm. DT-2013-115, suscrito con Apoyo Solidario por la Equidad ASE, A.C. el 7 de junio de 2013, por los servicios de capacitación y orientación en materia de prevención del delito y participación ciudadana, con cargo a la partida 3371 "Servicios de Protección y Seguridad", con la justificación de contar con un programa de prevención social de la violencia y la delincuencia que sirva de plataforma programática de gestión que responda al contexto de inseguridad desde una óptica integral, interinstitucional e intersectorial; crear una unidad especializada de la policía delegacional para la prevención y atención de la violencia familiar y de género, a través de un modelo interdisciplinario con personal capacitado en la atención integral de las y los receptores de violencia; contar con capacitación sobre las bases y los principios de la seguridad ciudadana; y sobre la importancia de la participación ciudadana, contar con un diagnóstico local de los tipos de violencia y la delincuencia que servirá para formular prioridades y estrategias de acción a corto, mediano y largo plazo en el programa de prevención social de la violencia y la delincuencia en la Delegación Tlalpan; y crear una estrategia preventiva desde un enfoque psicosocial y cultural en los procesos de sensibilización y prevención de adicciones en la juventud.

Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza

Se seleccionó el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas núm. SSP/ITPS/04/13 que derivó en la celebración del contrato núm. SSP/BE/S/080/2013 con el Laboratorio Químico Clínico Azteca, S.A. de C.V., el 30 de enero de 2013, por el servicio de aplicación de exámenes químico-toxicológicos de drogas de abuso para elementos policiacos de la Delegación Tlalpan, con cargo a la partida 3993 "Subrogaciones", con la justificación de dar cumplimiento a las metas establecidas por el Centro Nacional de Certificación y Acreditación y en atención a las funciones encomendadas a la Dirección de Evaluación Médico Social.

De un universo de 33,022 exámenes toxicológicos aplicados a elementos policiacos y servidores públicos de la SSP, mediante muestreo estadístico, con un nivel de confianza del 90.0% y un margen de error de 0.1%, se seleccionaron para su revisión 66 expedientes; lo anterior, con la finalidad de verificar si dichos expedientes incluían el examen químico toxicológico realizado

en cumplimiento de las funciones, atribuciones y prestación de los servicios públicos que tiene encomendadas la SSP y si están vinculadas con la seguridad pública de la Delegación Tlalpan.

Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública

Equipamiento

Se revisó la adjudicación directa de los convenios administrativos interinstitucionales núms. SSP/BE/CI/A/191/2013 y SSP/BE/CI/A/452/2013 del 20 de junio y 30 de octubre de 2013, respectivamente, celebrados con la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA) por la adquisición de chalecos balísticos, nivel III-A, con 2 placas, frontal y trasera, nivel IV, fundas para chalecos con las mismas características y cascos antimotines, con cargo a la partida 2831 "Prendas de Protección para Seguridad Pública y Nacional", con objeto de ampliar y fortalecer los servicios operativos de la SSP para la prevención y protección de la conservación del orden público.

Asimismo, se revisó la adjudicación directa del contrato núm. SSP/BE/A/321/2013, suscrito el 30 de septiembre de 2013 con Armoning Equipament, S.A. de C.V., para la adquisición de corazas antimotines, con objeto de reforzar el equipamiento del personal policial de la SSP, encargado de salvaguardar el orden y la integridad física de la población.

Por otra parte, se seleccionó la licitación pública nacional presencial núm. LA-036000993-N4-2013 que derivó en la celebración del contrato núm. SSP/BE/A/230/2013, con Comercial Crymex, S.A. de C.V., el 16 de julio de 2013, para la adquisición de vehículos sedán y *pick-up* doble cabina, con cargo a la partida 5411 "Vehículos y Equipo Terrestre para la Ejecución de Programas de Seguridad Pública y Atención de Desastres Naturales", destinados para actividades vinculadas a la seguridad pública de la Delegación Tlalpan, con la justificación de contar cuando menos con una unidad por zona de patrullaje, en perfectas condiciones y de modelo reciente, independientemente de las unidades que se destinen a la supervisión operativa o actividades administrativas para lograr una adecuada operación de los servicios de protección en el área que conforma la Ciudad de México.

Además, se realizaron visitas de inspección física con la finalidad de verificar si las prendas de protección para seguridad pública y nacional fueron para dar cumplimiento a los programas,

acciones y atribuciones de la dependencia y si los vehículos sedán y *pick-up* doble cabina se encontraban operando en actividades de seguridad pública de la Delegación Tlalpan.

Infraestructura

Se seleccionó el procedimiento de licitación pública nacional núm. LO-909010998-N6-2013 que derivó en la celebración del contrato núm. 11 C0 01 20 12/2013 con Proyectos y Construcciones Advance, S.A. de C.V., el 26 de junio de 2013, para el mejoramiento de las instalaciones de la Subcomandancia Hospitales, con cargo a la partida 6221 "Edificación no Habitacional".

Se realizaron visitas de inspección física con la finalidad de constatar si los trabajos de mejoramiento fueron concluidos, recibidos y si las instalaciones están en funcionamiento.

Red Nacional de Telecomunicaciones

Se seleccionó la adjudicación directa del contrato núm. SSP/BG/A/346/2013, suscrito el 28 de octubre de 2013 con Soporte y Capacitación S.A. de C.V., para la adquisición de computadoras de escritorio, impresoras láser monocromáticas volumen medio y escáneres, con la justificación de dotar de bienes informáticos a las diversas áreas operativas de la SSP, con cargo a la partida 5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información".

En este programa con prioridad nacional se incluyó la adquisición de radios para patrulla, los cuales formaron parte del contrato núm. SSP/BE/A/230/2013 del 16 de julio de 2013.

Se realizaron visitas de inspección física con la finalidad de constatar si los bienes adquiridos estuvieron resguardados, en operación y si fueron utilizados en actividades de seguridad pública; y si fueron para dar cumplimiento a los programas, acciones y atribuciones de la SSP.

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 el apartado de organización de los manuales administrativos de la Delegación Tlalpan, de la SSP y de la SEFIN vigentes en 2013.

Lo anterior, con el propósito de identificar las estructuras orgánicas, así como los objetivos, funciones y atribuciones de las unidades administrativas que las integran y, especialmente, de las que intervinieron en el rubro objeto de la revisión. También se revisaron los manuales administrativos, en sus apartados de procedimientos, con el propósito de, por un lado, conocer los que fueron aplicados por las unidades administrativas responsables de registrar, aprobar, modificar, comprometer, devengar, ejercer y pagar los recursos del SUBSEMUN y, por otro, constatar si éstos garantizaron el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Se aplicó un cuestionario de diagnóstico del sistema de control interno institucional a servidores públicos de la Delegación Tlalpan, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*); así como cuestionarios de evaluación del control interno en el ejercicio de los recursos del SUBSEMUN, de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de cumplimiento del Esquema Normativo 2013, así como una encuesta sobre acciones de coordinación en materia de amonización contable a servidores públicos de la Delegación Tlalpan, de la SSP y de la SEFIN, quienes participaron en las actividades inherentes al registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo, ejercicio y pago de las operaciones realizadas, con cargo al SUBSEMUN. Además, se verificó si los gastos fueron autorizados por los servidores públicos facultados para ello y se identificaron los riesgos de las operaciones revisadas y de 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, de los objetivos específicos de control y de los mecanismos de control identificados en cada proceso, se elaboró una matriz para evaluar si los mecanismos establecidos hicieron factible la administración de los riesgos de irregularidades e ineficiencias, y si disminuyeron las debilidades detectadas.

Como resultado de la evaluación del control interno en la gestión de la Delegación Tlalpan, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO, se determinó que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujetos a la autoevaluación y mejora continua.

Como resultado del estudio y evaluación del sistema de control interno en el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones con cargo al SUBSEMUN, se determinó que las unidades administrativas de la Delegación Tlalpan, de la SSP y de la SEFIN, están estructuradas conforme a las funciones asignadas en su manual administrativo, en su apartado de organización y que establecieron de manera formal mecanismos y actividades de control suficientes para administrar los riesgos relativos a irregularidades e ineficiencias que las afectan; para promover y supervisar el cumplimiento efectivo de los procedimientos establecidos; para registrar y controlar la información generada en la operación de los recursos del SUBSEMUN; para garantizar la integridad, calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generada; y para propiciar la comunicación e interacción de las áreas involucradas en dichas actividades, lo que garantizó que, en términos generales, se cumpliera la normatividad y se generara también un razonable ambiente de control.

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

RESULTADOS

Control Interno

Evaluación Institucional

1. Resultado

La evaluación del control interno en la gestión de la Delegación Tlalpan, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO, permitió identificar importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos institucionales, las más relevantes se mencionan a continuación:

Componente: Ambiente de Control

Se carece de políticas sobre la competencia del personal que aseguren que los servidores públicos mantengan y demuestren el nivel de conocimiento y habilidades requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades, así como una suficiente comprensión del control

interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad.

Componente: Evaluación de Riesgos

Se carece de una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos que incluya su identificación, evaluación, priorización, estrategias de mitigación y seguimiento, así como un procedimiento por el cual se informe a los titulares de las entidades la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

Componente: Actividades de Control

Se carece de actividades que contribuyan a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como de tecnologías de información y comunicaciones, para apoyar el logro de sus objetivos e identificar las actividades necesarias que ayuden a que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna, con la implementación de controles internos automatizados que reduzcan la posibilidad de errores en la información presentada.

Componente: Información y Comunicación

Se carecen de medios y mecanismos adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar, de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales, de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

Componente: Supervisión

Carecen de atención oportuna las deficiencias identificadas y las derivadas del análisis de los reportes emanados de los sistemas de información, los hallazgos de auditoría y de otras

revisiones tampoco son oportunamente atendidos, asimismo no se toman las acciones de corrección o mejoramiento con el fin de mantener y elevar su eficacia y eficiencia.

Lo anterior denota que el control interno en la gestión de la Delegación Tlalpan se ubica en un nivel bajo.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director General de Administración, en su carácter de representante del titular de la Delegación Tlalpan, presentó el oficio núm. DT/DGA/1303/2014 del 18 de agosto de 2014, por medio del cual informó lo siguiente:

"El modelo COSO, sobre el cual están estructurados los cuestionarios que dan valor al resultado de evaluación institucional, define que el control interno debe estar diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a las organizaciones y administrar sus riesgos dentro del nivel aceptado, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de sus objetivos.

"En el ámbito de la Administración Pública Federal, sus elementos descritos fueron recogidos en la Normas Generales de Control Interno, mismas que de conformidad con el Acuerdo publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 12 de julio de 2010 se derogan y se emite '[el Acuerdo por el que se emiten] las Disposiciones en materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de aplicación general en materia de Control Interno'.

"En este sentido, la Contraloría General del Distrito Federal (CGDF) publica el 9 de abril de 2007 en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, el 'Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal', que regulan el funcionamiento de los instrumentos y procedimientos de control, mismos que a través de las Contralorías Internas, conforme a sus atribuciones, deberán supervisar y evaluar el funcionamiento del sistema de control interno en las unidades de gobierno a través de los Comités de Control y Auditoría (COMCA), asimismo, la circular 28/2008 de fecha 8 de julio de 2008 del CGDF informa a todos los entes de la Administración Pública del Distrito Federal la suspensión temporal de las operaciones y funcionamiento de los COMCA.

"Por todo lo antes expuesto, la actual administración delegacional ha determinado que la documentación de los procedimientos de trabajo, son el instrumento que permitirá implementar los controles internos de las actividades administrativas y sustantivas de este órgano político-administrativo, aunado a la diversa normatividad que existe para la elaboración de los informes, reportes y avances, que observan la evaluación del gasto, así como el avance físico-financiero de los programas institucionales y especiales.

"Es por ello que la delegación está llevando a cabo la actualización de los procedimientos, con la cooperación de la Coordinación General de Modernización Administrativa [...] de la Oficialía Mayor, requiriendo a los titulares de las distintas unidades administrativas considerar lo que señalan los articulados de los Lineamientos Generales de Control Interno citados anteriormente."

Lo expuesto, confirma la observación del presente resultado.

En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general que se ubica en el rango de 0 a 39 puntos de un total de 100, por lo que la ASCM considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel bajo de gestión, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normatividad y la transparencia en su gestión.

Recomendación

ASCprofcasf-107-13-01-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan establezca mecanismos de control interno que le permitan administrar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable respecto del logro de objetivos, la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Evaluación del Ejercicio de los Recursos

2. Resultado

Los resultados de la evaluación de control interno de la Delegación Tlalpan, de la SSP y de la SEFIN mostraron fortalezas y debilidades en la gestión del SUBSEMUN, entre las que destacan las siguientes:

Fortalezas

1. El Gobierno del Distrito Federal cuenta con el Código de Ética de los Servidores Públicos para el Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de julio de 2014, que constituye un catálogo de valores y principios aplicables a todos los servidores públicos de la administración pública que participan o coadyuvan en la función del ejercicio público.
2. La Delegación Tlalpan cuenta con el Código de Ética de las y los Servidores Públicos de la Delegación Tlalpan, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 21 de enero de 2013, que constituye un catálogo de valores y principios aplicables a todos los servidores públicos del órgano político-administrativo que participan o coadyuvan en la función del ejercicio público.
3. La SSP cuenta con un Reglamento Interior publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 16 de octubre de 2008.
4. Mediante la firma de la Carta de Obligaciones de los Servidores Públicos se encuentran documentadas las responsabilidades y atribuciones del personal de mando que integra la administración.
5. La Delegación Tlalpan, la SSP y la SEFIN promueven un comportamiento ético en su personal, mediante cursos impartidos por la Contraloría General del Distrito Federal, la Comisión de Derechos Humanos del Distrito Federal, así como el Instituto de Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Distrito Federal (INFODF).

6. La Delegación Tlalpan, la SSP y la SEFIN contaron con estructuras orgánicas autorizadas por la Coordinación General de Modernización Administrativa (CGMA) de la OM, y sus manuales administrativos, en sus apartados de organización, autorizados y registrados por esa instancia, fueron congruentes con las estructuras orgánicas autorizadas, delimitaron la autoridad y responsabilidad del personal involucrado en la operación del SUBSEMUN, fueron difundidos entre las unidades administrativas que integran las dependencias y el órgano político-administrativo y publicados conforme a la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 25 de enero de 2011, vigente en 2013, como se señala a continuación:

Área	Número de estructura orgánica	Manual administrativo, apartado de organización			
		Número de oficio de registro	Fecha	Número de registro	Fecha de publicación
Delegación Tlalpan	11/2012	CG/485/2012	25/X/12	MA-313-11/12	25/V/14
Secretaría de Seguridad Pública	16/2010	CG/CGMA/DDO/2231/2011	9/V/11	MA-11001-16/10	30/VI/11
Secretaría de Finanzas					
Dirección General de Egresos "A"	3/2008	CGMA/DDO/0299/2010	29/II/10	MA-09303-3/08	29/VII/11
Dirección General de Egresos "B"	3/2008	CGMA/DDO/1442/2009	29/V/09	MA-09304-3/08	27/V/11
Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública	3/2008	CG/CGMA/DDO/1269/2011	7/III/11	MA-09302-3/08	13/IV/11
Dirección General de Administración Financiera	3/2008	CG/CGMA/DEDEDO/4151/2011	27/IX/11	MA-09600-3/08	25/X/12

A partir del 22 de marzo de 2013, la SEFIN dispuso de un solo manual administrativo, en su apartado de organización que considera todas las unidades administrativas del Dictamen de Estructura Orgánica núm. 3/2008. Dicho documento considera los objetivos y funciones, facultades y responsabilidades de los servidores públicos adscritos a las unidades administrativas que forman la dependencia; está integrado por los apartados: presentación, antecedentes, marco jurídico-administrativo, objetivo general, estructura orgánica, atribuciones, funciones y organigrama; fue autorizado y registrado por la CGMA con el núm. MA-112-3/08, mediante el oficio núm. CG/CGMA/574/2013 del 22 de marzo de 2013; fue publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 5 de julio de 2013, y difundido a las unidades administrativas que la integran; y estuvo vigente durante el ejercicio 2013.

4

7. La Delegación Tlalpan contó con 5 procedimientos, la SSP con 11 y la SEFIN con 18, todos relativos a las áreas sustantivas que intervienen en la justificación, autorización, registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo, ejercicio y pago de erogaciones con recursos del SUBSEMUN. Dichos procedimientos fueron elaborados de conformidad con las estructuras orgánicas vigentes en 2013, autorizados por la CGMA, difundidos en las unidades administrativas que integran las dependencias y el órgano político-administrativo, y la relación de éstos publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 25 de enero de 2011, como lo establecen los numerales 2.4.6.7 y 2.4.7.2 de la Circular Contraloría General para el Control y Evaluación de la Gestión Pública; el Desarrollo, Modernización, Innovación y Simplificación Administrativa, y la Atención Ciudadana en la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013, como se indica a continuación:

Área	Número de estructura orgánica	Manual administrativo, apartado de procedimientos			
		Número de oficio de registro	Fecha	Número de registro	Fecha de publicación
Delegación Tlalpan	11/2012	Varios	Varias	MA-02D14-17/09	Varias
Secretaría de Seguridad Pública	16/2010	Varios	Varias	MA-11001-16/10	8/VII/11
Secretaría de Finanzas					
Dirección General de Egresos "A"	3/2008	CGMA/DDO/0299/2010	29/II/10	MA-09303-3/08	29/VII/11
Dirección General de Egresos "B"	3/2008	CGMA/DDO/1442/2009	29/V/09	MA-09304-3/08	27/V/11
Dirección General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública	3/2008	CG/CGMA/DDO/1269/2011	7/III/11	MA-09302-3/08	13/IV/11
Dirección General de Administración Financiera	3/2008	CG/CGMA/DEDEDO/4151/2011	27/IX/11	MA-09600-3/08	25/X/12

8. Los estados financieros y demás información financiera, presupuestal y contable que emana de los registros del órgano político-administrativo y de la SSP son consolidados por la SEFIN, mediante el sistema denominado "Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales", a fin de lograr una adecuada homologación.
9. La SEFIN cuenta con una matriz de conversión dentro del sistema informático, la cual tiene una relación entre el Plan de Cuentas y el Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal, que permite que toda transacción se transforme en un asiento de partida doble en la contabilidad general, lo que garantiza que la información incorporada sea registrada con oportunidad. De conformidad con los artículos 44, 125 y 126 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal vigente en 2013, es responsabilidad de los titulares de las Unidades Responsables del Gasto, así como de los servidores públicos encargados

de su administración, la recepción, guarda, custodia y conservación de los documentos justificantes y comprobatorios del gasto, además de la confiabilidad de las cifras consignadas en la contabilidad.

10. Para identificar los recursos del SUBSEMUN, entre los diferentes fondos y programas ejecutados por el Gobierno del Distrito Federal, cada CLC emitida en la Delegación Tlalpan y en la SSP consigna la clave presupuestal en la cual se señala la fuente de financiamiento que indica el tipo de recurso con el cual deberá pagarse al beneficiario.
11. La Delegación Tlalpan y la SSP destinaron los recursos del SUBSEMUN a los conceptos establecidos por la normatividad, los cuales fueron registrados en los anexos técnicos y sus avances informados a detalle al SESNSP en los informes sobre el cumplimiento de metas del recurso federal.
12. Las obras financiadas con recursos del SUBSEMUN fueron registradas en los anexos técnicos e informadas a detalle al SESNSP, mediante los expedientes técnicos, por lo cual no se ejercieron recursos en obras no contempladas en dichos anexos.
13. Para evitar que se realizaran pagos por conceptos de obra no ejecutados o por conceptos de obra no autorizados, se establecieron controles por medio de los números generadores por conceptos de obra terminada que integran las estimaciones, que son conciliados entre la residencia de supervisión y la contratista, así como de un reporte fotográfico que da constancia de que las obras se realizaron.
14. El Gobierno del Distrito Federal elabora las CLC con el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales; la información que genera se concilia con la SEFIN para elaborar los informes trimestrales y el cierre del ejercicio presupuestal.
15. Existen canales de comunicación para difundir las acciones del SUBSEMUN como carteles, página de internet de la SSP y atención vía telefónica al Centro de Atención del Secretario de Seguridad Pública del Distrito Federal.
16. El Gobierno del Distrito Federal estableció el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central, que prevé que las Unidades Responsables del Gasto

son los centros de registro donde ocurren las transacciones económico-financieras y, por tanto, desde donde se introducen datos al Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales, el cual registra las operaciones presupuestales y contables de la Administración Pública del Distrito Federal.

17. La Delegación Tlalpan y la SSP tienen mecanismos de control para asegurarse de que la documentación soporte del gasto cuente con la información suficiente y relevante del ejercicio del SUBSEMUN.

Debilidades

1. La Delegación Tlalpan no cuenta con procedimientos específicos para verificar si los rubros en que se ejercerá el programa con prioridad nacional Prevención social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana reúnen los requisitos de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director General de Administración, en su carácter de representante del titular de la Delegación Tlalpan, presentó el oficio núm. DT/DGA/1303/2014 del 18 de agosto de 2014, por medio del cual proporcionó 10 oficios con el núm. DT/DGA/1091/2013 del 2 de septiembre de 2013, con los que remitió a los titulares de las Direcciones Generales de Participación y Concertación Ciudadana, de Servicios Urbanos, de Obras y Desarrollo Urbano, de Ecología y Desarrollo Sustentable, de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo, de Desarrollo Social, Jurídico y de Gobierno, de Cultura, así como al titular de la Dirección Ejecutiva de Mejora Comunitaria y a la Secretaria Particular de la Jefatura Delegacional, los procedimientos que les corresponden a cada área y los instruyó para que los revisen y actualicen conforme a la operación actual de la demarcación territorial. Asimismo, remitió los oficios núms. DT/DGA/DMAI/633/2013, DT/DGA/DMAI/634/2013 y DT/DGA/DMAI/635/2013, todos del 2 de septiembre de 2013, con los cuales el Director de Modernización Administrativa e Informática remitió a los titulares de las Direcciones

de Recursos Humanos, de Recursos Materiales y Servicios Generales y de Recursos Financieros y Presupuestales los procedimientos que corresponden a cada área y les giró las mismas instrucciones, lo cual confirma la presente observación.

Por no contar con procedimientos específicos que regulen las actividades y operaciones sustantivas del órgano político-administrativo que muestren secuencial y ordenadamente la forma en que se realizan dichas actividades para el control del SUBSEMUN, la Delegación Tlalpan incumplió el artículo 16, "Primer Lineamiento: Ambiente de Control", fracción III, inciso e), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 9 de abril de 2007, vigente en 2013, que establece lo siguiente:

"Artículo 16. Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes:

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

"III. Es responsabilidad de los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal establecer, actualizar y exigir la observancia del código de conducta institucional, haciendo hincapié en los valores compartidos y el trabajo en equipo para conseguir sus objetivos, y que los servidores públicos se conduzcan en el desempeño de sus funciones con una actitud de compromiso y apoyo hacia el control interno, la transparencia y los valores éticos.

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

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

2. La SSP realizó algunas de sus actividades sustantivas relacionadas con la operación del SUBSEMUN como se indicó en 12 manuales de procedimientos autorizados con base en la estructura orgánica núm. 18/2008, la cual quedó sin efectos al autorizarse la núm. 16/2010.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director Ejecutivo de Rendición de Cuentas de la SSP, en su carácter de representante del titular de la dependencia, mediante el oficio núm. SSP/OM/DERC/664/2014 del 18 de agosto de 2014, presentó el oficio núm. SSP/OM/DGRM/DAAA/003997/2014 del 14 de agosto del mismo año, por medio del cual el Director de Adquisiciones, Almacenes y Aseguramiento proporcionó los memorándums núms. DAAA 040/2014, DAAA 041/2014 y DAAA 042/2014, todos del 30 de junio de 2014, con los cuales instruyó a los Subdirectores de Riesgos y Aseguramiento, de Adquisiciones y de Almacenes e Inventarios, respectivamente, actualizar o dejar sin vigencia los procedimientos administrativos y, en su caso, crear nuevos procedimientos, así como los memorándums núms. DAAA No. 044/2014, DAAA No. 045/2014 y DAAA No. 046/2014, todos del 8 de julio de 2014, con los cuales instruyó nuevamente a los Subdirectores de Riesgos y Aseguramiento, de Almacenes e Inventarios y de Adquisiciones en ese orden, actualizar los procedimientos administrativos conforme a los objetivos y funciones del Manual Administrativo de la SSP, en su parte de organización, vigente en 2013, con lo que se confirma la presente observación.

Por no haber actualizado 12 manuales de procedimientos autorizados con base en la estructura orgánica núm. 18/2008, la cual quedó sin efectos al autorizarse la núm. 16/2010, la SSP incumplió el artículo 16, "Primer Lineamiento: Ambiente de Control", fracción III, inciso e), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

3. La SSP no cuenta con procedimientos específicos para regular el cumplimiento de los requisitos del SUBSEMUN, previo a la entrega de los recursos; ni para entregar los informes mensuales y trimestrales al Consejo Nacional de Seguridad Pública, por conducto de la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP ni a la SHCP, mediante el Sistema del Formato Único, sobre el ejercicio, destino, subejercicios, resultados obtenidos y reintegros de los recursos federales transferidos vía subsidios.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director Ejecutivo de Rendición de Cuentas de la SSP, en su carácter de representante del titular de la dependencia, mediante el oficio núm. SSP/OM/DERC/664/2014 del 18 de agosto de 2014, presentó el oficio núm. SSP/OM/DGRF/DPEF/127/2014 del 15 de agosto del mismo año, por medio del cual la Directora de Planeación y Evaluación Financiera informó lo siguiente:

"[La SSP] entrega los informes mensuales y trimestrales a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del [SESNSP]. Por otra parte, la disposición Décima Séptima del Capítulo III, 'Del Acceso, Asignación y Ministración de los Recursos', de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales SUBSEMUN 2013 establece el procedimiento para acceder a este subsidio.

"Aunado a lo anterior, y derivado de la autorización de la reestructuración de la Dirección General de Recursos Financieros, a través del oficio número CGDF/798/2013 [del 28 de junio de 2013] se propusieron los procedimientos 'Adhesión del Gobierno del Distrito Federal para ser Beneficiario de los Subsidios Otorgados por la Federación' y 'Elaboración de los Informes Mensuales, Bimestrales y Trimestrales de Avance de los Recursos Federales' enviados a la Dirección Ejecutiva de Organización y Administración Territorial con los oficios números SSP/OM/DGRF/DP/1061/2014 [del 30 de mayo de 2014] y SSP/OM/DGRF/3055/2013 [del 12 de diciembre de 2013] con la finalidad de que se procediera con el registro [...] ante la Coordinación General de Modernización Administrativa."

Asimismo, remitió los proyectos de los procedimientos "Adhesión del Gobierno del Distrito Federal para ser Beneficiario de los Subsidios Otorgados por la Federación" y "Elaboración de los Informes Mensuales, Bimestrales y Trimestrales de Avance de los Recursos Federales", cuyos objetivos consisten en "generar en forma oportuna la documentación que permita que la Secretaría de Seguridad Pública sea beneficiaria de los recursos federales, a partir de la publicación de las reglas de operación, lineamientos y normatividad que emita el Gobierno Federal" y "elaborar los informes mensuales, bimestrales y trimestrales y avance físico-financiero, del ejercicio de los recursos federales, a través

del formato Sistema Informático o mecanismo que determine el SESNSP, con el fin de dar cumplimiento a las obligaciones establecidas a la normatividad aplicable", respectivamente.

Dichos procedimientos incluyen actividades específicas para regular el cumplimiento de los requisitos del SUBSEMUN, previo a la entrega de los recursos y para entregar los informes mensuales y trimestrales a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP; sin embargo, no contienen las actividades específicas para la entrega de los informes a la SHCP mediante el SFU, sobre el ejercicio, destino, subejercicios, resultados obtenidos y reintegros de los recursos federales transferidos vía subsidios.

Por no contar con los procedimientos "Adhesión del Gobierno del Distrito Federal para ser Beneficiario de los Subsidios Otorgados por la Federación" y "Elaboración de los Informes Mensuales, Bimestrales y Trimestrales de Avance de los Recursos Federales", autorizados y registrados por la CGMA ni con un procedimiento específico que regule la entrega de los informes a la SHCP mediante el SFU, la SSP incumplió el artículo 16, "Primer Lineamiento: Ambiente de Control", fracción III, inciso e), del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

No obstante que no se contó con algunos procedimientos específicos, la ASCM considera que el control interno para la gestión del SUBSEMUN en el Gobierno del Distrito Federal, en beneficio de la Delegación Tlalpan, es suficiente, ya que existen estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades que aseguran de manera razonable el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la eficiencia y eficacia de las operaciones, el aseguramiento de la información, la observancia de la normatividad y la transparencia en su operación.

Recomendación

ASCprofcasf-107-13-02-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan elabore procedimientos específicos para regular que los rubros en que ejercerá el Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal reúnan los requisitos que señalan las reglas de operación fijadas para tal efecto, en cumplimiento del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

Transferencia de Recursos

3. Resultado

El apartado "Marco Legal", numeral 9, del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal vigente en 2013, señala que el 31 de enero del mismo año, se publicó en el *Diario Oficial de la Federación* el "Acuerdo por el que se da a conocer la Lista de Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, elegibles para el Otorgamiento del Subsidio a que se refiere el artículo 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013, y la Fórmula utilizada para su Selección", en cuyo acuerdo segundo se señaló que como resultado de la aplicación de la fórmula utilizada para la selección de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, el SESNSP, determinó como elegible, entre otras, a la Delegación Tlalpan, asignándole un monto de 16,684.6 miles de pesos, de los cuales 3,336.9 miles de pesos serían ejercidos por la Delegación Tlalpan y 13,347.7 miles de pesos, por la SSP.

Adicionalmente, el capítulo III, "Del Acceso, Asignación y Ministración de los Recursos", Sección I, "Del acceso al SUBSEMUN", regla décima séptima, fracciones II, letra A, incisos c) y d); y V, de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, establece lo siguiente:

"Décima Séptima. Procedimiento [...]

"II. Los beneficiarios potenciales deberán presentar a dicha Dirección General [de Vinculación y Seguimiento] en un plazo no mayor a 7 (siete) días hábiles a partir de la publicación de las Reglas, lo siguiente:

"A. Escrito donde manifiesten su aceptación al SUBSEMUN, el cual deberá estar firmado por los siguientes funcionarios [...]

"c) Para el caso de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, salvo los conceptos de prevención social del delito con participación ciudadana, el Jefe de Gobierno del Distrito Federal o quien cuente con facultades en términos de las disposiciones locales, y

"d) Para el caso de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal en los conceptos de prevención social del delito con participación ciudadana, los Jefes Delegacionales o quien cuente con facultades en términos de las disposiciones locales [...]

"V. Las demarcaciones territoriales del Distrito Federal darán cumplimiento a lo previsto en la presente regla refiriéndose únicamente a los conceptos de prevención social del delito con participación ciudadana."

Sobre el particular, con los oficios núms. ASCprofcasf/SSP/14/002 y ASCprofcasf/DT/14/004 del 27 de junio y del 8 de julio de 2014, respectivamente, la ASCM solicitó a la SSP y a la Delegación Tlalpan, en ese orden, copia del documento que acreditara el cumplimiento de los requisitos para acceder a los recursos del SUBSEMUN 2013.

En respuesta, mediante los oficios núms. SSP/OM/DERC/SES/057/2014 y DT/DGA/DMAI/375/2014, ambos del 2 de julio de 2014, los titulares de la Subdirección de Enlace y Seguimiento de la SSP y de la Dirección de Modernización Administrativa e Informática del órgano político-administrativo remitieron copias de los oficios núms. DGRF/OM/SSP/000294/2013 y DT/04/2013 del 7 y 10 de febrero de 2013, respectivamente, por medio de los cuales el titular de la SSP y el Jefe Delegacional en Tlalpan manifestaron, en tiempo y forma, la aceptación del monto asignado al órgano político-administrativo y a la SSP, por parte del SESNSP.

La Delegación Tlalpan y la SSP cumplieron los requisitos para acceder a los recursos del SUBSEMUN 2013.

4. Resultado

Mediante el oficio núm. DT/120/2013 del 14 de marzo de 2013, el titular de la Jefatura Delegacional en Tlalpan solicitó al Director General de Vinculación y Seguimiento del

SESNSP la primera ministración del SUBSEMUN 2013, la cual acompañó del comprobante del acta de cierre 2012, el depósito de la coparticipación correspondiente a la tercera ministración 2012 y la copia del depósito del reintegro de recursos del SUBSEMUN 2012 a la Tesorería de la Federación.

Por otra parte, con el oficio núm. OM/SSP/0052/2013 del 1o. de marzo de 2013, el Oficial Mayor de la SSP solicitó al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP la primera ministración correspondiente al SUBSEMUN 2013, para lo cual remitió la documentación siguiente:

1. Oficio núm. DGRF/OM/SSP/0050/2013 del 14 de enero de 2013, mediante el cual el Director General de Recursos Financieros de la Oficialía Mayor de la SSP envió al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP el comprobante de acta de cierre definitiva con corte al 31 de diciembre de 2012, correspondiente al ejercicio de los recursos asignados a la Delegación Tlalpan, por conducto de la SSP.
2. Documentación que acreditó la propiedad o disposición legal de la Subcomandancia Hospitales correspondiente a las acciones de infraestructura convenidas.
3. Oficio núm. SF/SPF/DGAF/0556/2013 del 13 de marzo de 2013, mediante el cual el Director General de Administración Financiera de la Subsecretaría de Planeación Financiera de la SEFIN informó al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP que se abrió la cuenta para la recepción de los recursos federales y detalló los datos correspondientes a dicha cuenta.
4. Oficio núm. SFDF/SE/2599/2012 del 27 de marzo de 2012, mediante el cual el Subsecretario de Egresos de la SEFIN remitió al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP copia certificada del "Reporte de Evolución del Presupuesto por Clave Presupuestal", correspondiente a los recursos presupuestarios de la aportación del Distrito Federal (coparticipación).

Adicionalmente, mediante el oficio núm. DT/276/2013 del 25 de junio de 2013, el titular de la Jefatura Delegacional en Tlalpan solicitó, en tiempo y forma, la segunda ministración

del SUBSEMUN 2013 y remitió al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP copia de la documentación que acreditó que el órgano político-administrativo comprometió, devengó y pagó los recursos federales en el porcentaje establecido en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, así como de los reportes mensuales de abril, mayo y junio de 2013, mediante los cuales el órgano político-administrativo informó el avance de la aplicación de los recursos del SUBSEMUN 2013; y con el oficio núm. SSP/OM/201/2013 del 27 de junio de 2013, el Oficial Mayor de la SSP solicitó al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP la segunda ministración correspondiente al SUBSEMUN 2013, para lo cual adjuntó la documentación siguiente:

1. Oficio núm. SFDF/SE/767/2013 del 28 de febrero de 2013, mediante el cual el Subsecretario de Egresos de la SEFIN remitió al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP copia certificada del "Reporte de Evolución del Presupuesto por Clave Presupuestal", correspondiente a los presupuestos modificado y disponible de la aportación del Distrito Federal (coparticipación).
2. Contratos, CLC y facturas que acreditaron que la SSP comprometió, devengó y pagó los recursos federales (39.3%) y de coparticipación (37.9%) asignados.
3. Oficios núms. SSP/OM/DGRF/1030/2013 y SSP/OM/DGRF/1278/2013 del 6 de mayo y 6 de junio de 2013, por medio de los cuales el Director General de Recursos Financieros de la Oficialía Mayor de la SSP envió al Director General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP los reportes mensuales de avance en la aplicación de los recursos SUBSEMUN 2013, tanto del monto federal como de la coparticipación, en los formatos establecidos por el SESNSP.
4. Oficio núm. DCM/DGMS/OM/SSP/656/2013 del 23 de abril de 2013, mediante el cual el Director de Construcción y Mantenimiento de la Dirección General de Mantenimiento y Servicios de la SSP envió al Director General de Apoyo Técnico del SESNSP la información relativa al expediente técnico correspondiente, a la Subcomandancia

Hospitales que formó parte del programa con prioridad nacional Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, con la información siguiente: croquis, predio, planos, presupuesto y programa.

5. Copia del estado de la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos federales, por el período comprendido entre el 1o. de marzo y el 18 de junio de 2013.
6. Oficios núms. DGSPyPSO/905/2013 y DGPEC/338/2013 del 10 y 11 de junio de 2013, respectivamente, con los cuales el titular de la Dirección General de Seguridad Privada y Procedimientos Sistemáticos de Operación de la SSP remitió al Director General de Política y Estadística Criminal de la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal (PGJDF), y éste a su vez al Centro Nacional de Información del SESNSP, las bases de datos criminalísticas y de personal de Plataforma México, consistentes en el listado nominal, armamento, vehículos oficiales y radios con corte al mes de mayo de 2013.
7. Oficio núm. SDI/DGCCC/033678/2013 del 27 de junio de 2013, mediante el cual la Directora General del Centro de Control de Confianza de la SSP hizo del conocimiento de la Encargada del Despacho del Centro Nacional de Certificación y Acreditación del SESNSP que el Secretario de Seguridad Pública cuenta con evaluaciones en materia de control de confianza.
8. Nómina de elementos operativos en las que se desglosa la información relativa al grado y percepciones por integrante.

Lo anterior, en cumplimiento de las reglas vigésima primera y vigésima segunda, sección III, "De la Asignación y Ministración de Recursos", de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, en las que se establece que la primera ministración se solicitará a más tardar el 15 de marzo de 2013 y corresponderá al 40.0% del monto total de los recursos federales convenidos, y la segunda ministración a más tardar el 28 de junio de 2013 y corresponderá al 60.0% de los recursos federales convenidos.

Se concluye que la Delegación Tlalpan y la SSP solicitaron, en tiempo y forma, la primera y segunda ministraciones correspondientes al SUBSEMUN 2013 y que, previo a las citadas ministraciones, contaron con la documentación que acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013 y con el acta de cierre definitivo del ejercicio con corte al 31 de diciembre de 2012.

5. Resultado

El artículo 8, fracción VIII, tercer párrafo, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013 señala: "El Consejo Nacional de Seguridad Pública, al aprobar los criterios para la distribución de los recursos de los fondos de ayuda federal para la seguridad pública, promoverá y vigilará que su erogación y aplicación se realice dentro del presente ejercicio fiscal y se alcancen los objetivos para los que están destinados. Para tales efectos, los convenios relativos a estos fondos establecerán mecanismos que contribuyan a agilizar la recepción y el ejercicio de los recursos que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal".

Además, la cláusula primera "Objeto", numeral I, del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal vigente en 2013, señala lo siguiente: "El presente Convenio Específico de Adhesión tiene por objeto otorgar recursos presupuestarios federales del SUBSEMUN a 'El Distrito Federal', por conducto de la Secretaría de Finanzas de 'El Distrito Federal', de manera ágil y directa, con la finalidad de fortalecer el desempeño de las funciones de 'El Distrito Federal' en materia de seguridad pública: profesionalizar y equipar a sus cuerpos de seguridad pública en 'Las Demarcaciones', así como mejorar la infraestructura de sus corporaciones, en el marco de las disposiciones legales aplicables, para salvaguardar los derechos e integridad de sus habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, atendiendo los Programas con Prioridad Nacional".

Se determinó que la ministración de los recursos del SUBSEMUN se efectuó de manera ágil y directa, por conducto de la SEFIN, mediante las CLC elaboradas y autorizadas por los servidores públicos competentes de la Delegación Tlalpan y de la SSP, en favor de los proveedores de bienes, prestadores de servicios y contratistas que recibirían los recursos, en cumplimiento de los compromisos establecidos en los instrumentos jurídicos celebrados.

Por lo anterior, se concluye que los recursos del SUBSEMUN fueron ministrados de la SEFIN a la Delegación Tlalpan y a la SSP de manera ágil y directa, de conformidad con el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013 y el Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal vigente en 2013.

6. Resultado

Los artículos 9, fracción IV, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013, y 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2013; así como la cláusula novena, fracción I, letra B, del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal vigente en 2013, establecen lo siguiente:

"Artículo 9. [...]

"El Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, a más tardar el último día hábil de febrero, deberá suscribir convenios específicos [...] en los cuales deberá preverse lo siguiente [...]

"IV. El establecimiento por parte de las entidades federativas y los municipios de cuentas bancarias específicas para la administración de los recursos federales que les sean transferidos, para efectos de su fiscalización."

"Artículo 69. [...]

"Para efectos de la presentación de la información financiera y la cuenta pública, deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo de aportaciones federales, programa de subsidios y convenio de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

"En las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos, y no podrá incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen, en su caso, los beneficiarios de las obras y acciones."

"Cláusula Novena. Obligaciones y Derechos de 'El Distrito Federal' y las 'Demarcaciones'.

"I. Son obligaciones de 'El Distrito Federal' y 'Las Demarcaciones', en el ámbito de sus competencias, además de las señaladas en las 'Reglas' y otras previstas en los ordenamientos jurídicos aplicables, las siguientes [...]

"B. Establecer cuentas bancarias productivas específicas para la administración de los recursos federales del 'SUBSEMUN' que le sean transferidos y los de coparticipación, para efectos de su fiscalización."

Se constató que la SEFIN abrió una cuenta bancaria productiva en BBVA Bancomer, S.A., para radicar las ministraciones de los recursos federales efectuadas por la SHCP, por concepto del SUBSEMUN y para el manejo exclusivo de dichos recursos.

Registro e Información Contables y Presupuestarios

7. Resultado

El artículo 38, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2013, establece lo siguiente:

"El registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos se efectuará en las cuentas contables que, para tal efecto, establezca el consejo, las cuales deberán reflejar:

"I. En lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado."

Gasto Aprobado

Mediante el oficio núm. SFDF/SE/95/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó al titular de la Jefatura Delegacional en Tlalpan el techo presupuestal aprobado por la ALDF que ascendió a 1,636,318.7 miles de pesos. En dicho monto autorizado se consideraron recursos federales del SUBSEMUN, por un importe de 2,919.8 miles de pesos.

Asimismo, con el oficio núm. SFDF/SE/117/2013 del 7 de enero de 2013, la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN comunicó al Secretario de Seguridad Pública del Distrito Federal que el techo presupuestal aprobado por la ALDF para la SSP ascendió a 13,107,593.9 miles de pesos, el cual consideró recursos federales del SUBSEMUN por un importe de 236,987.1 miles de pesos, para que los ejerciera en beneficio de las 16 Delegaciones del Distrito Federal.

El Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, por medio de los oficios núms. DGCNCP/2724/2014 y DGCNCP/3228/2014 del 19 de junio y 15 de julio de 2014, respectivamente, proporcionó las pólizas de diario con números de evento 1000000672 y 1000000384, ambas del 2 de febrero de 2013, por medio de las cuales realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias de los techos presupuestales aprobados a la Delegación Tlalpan y a la SSP, respectivamente. Dicho registro presupuestal se efectuó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	8211000000 "Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"		1,636,318.7
Delegación Tlalpan	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	1,636,318.7	
Secretaría de Seguridad Pública	8211000000 "Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"		13,107,593.9
Secretaría de Seguridad Pública	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	13,107,593.9	
Total		<u>14,743,912.6</u>	<u>14,743,912.6</u>

4

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 2013.

Se constató que lo reportado en la Cuenta Pública de 2013, coincide con el techo presupuestal, con el Programa Operativo Anual (POA), el calendario presupuestal y el analítico de claves autorizados por la SEFIN en 2013, en cumplimiento del artículo 9o., fracción V, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013.

Gasto Modificado

En 2013, a la Delegación Tlalpan se le asignaron recursos federales del SUBSEMUN por un importe de 2,919.8 miles de pesos; mediante cuatro afectaciones presupuestarias, fue modificado en 416.8 miles de pesos para quedar en un presupuesto por ejercer de 3,336.6 miles de pesos.

Las cuatro afectaciones presupuestarias tuvieron por objeto readecuar los recursos autorizados a las necesidades de la Delegación y contar con el total de los recursos asignados.

A la SSP se le asignaron recursos federales del SUBSEMUN por un importe de 236,987.1 miles de pesos; mediante 24 afectaciones presupuestarias, éste importe fue modificado en 30,735.8 miles de pesos para quedar en un presupuesto por ejercer de 267,722.9 miles de pesos, el cual no incluye rendimientos.

Las 24 afectaciones presupuestarias tuvieron por objeto complementar el 80.0% de los recursos del SUBSEMUN autorizados originalmente en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2013; adquirir vestuario, papelería, computadoras, impresoras, escáneres, vehículos tipo sedán y *pick-up*, chalecos antibalas, calzado tipo chocco, espinilleras, escudos antimotines, máscaras antigás y chalecos antibalas; rehabilitar y dar mantenimiento a las instalaciones del stand de tiro; contratar el laboratorio que realizaría los exámenes toxicológicos y las pruebas de gabinete; reprogramar el destino "profesionalización"

al de "equipamiento", del programa Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública; reprogramar recursos del concepto "Capacitación" al de "Equipamiento"; adecuar los recursos a las necesidades reales de operación de la dependencia; recalendarizar los recursos del fondo a las necesidades reales de la dependencia y en razón del cierre del ejercicio presupuestal, con fundamento en los artículos 71 de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y 64 de su Reglamento, vigentes en 2013, y del oficio circular de cierre núm. SFDF/SE/3409/2013 del 10 de octubre de 2013, emitido por la SEFIN.

Mediante los oficios núms. DGCNCP/2724/2014, DGCNCP/3228/2014 y DGCNCP/3295/2014 del 19 de junio, 15 y 18 de julio de 2014, respectivamente, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 28 pólizas de diario (4 correspondientes a la Delegación Tlalpan y 24 a la SSP) con las cuales realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias de las modificaciones a los Presupuestos de Egresos Aprobados (recursos federales SUBSEMUN) de la Delegación Tlalpan y de la SSP. El registro presupuestal se efectuó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe		Saldo (1) - (2)
		Debe (1)	Haber (2)	
Delegación Tlalpan	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	4,922.0	4,505.2	416.8
Delegación Tlalpan	8231000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"	4,505.2	4,922.0	(416.8)
Secretaría de Seguridad Pública	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"	300,715.0	269,979.2	30,735.8
Secretaría de Seguridad Pública	8231000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central"	269,979.2	300,715.0	(30,735.8)
Total		580,121.4	580,121.4	0.0

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.2.1 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central" y 8.2.3.1 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central", así como los asientos con los cuales se realizó el registro presupuestal de las modificaciones al presupuesto de egresos aprobado (recursos federales SUBSEMUN) de la Delegación Tlalpan y de la SSP, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Asimismo, las 28 afectaciones programático-presupuestarias se tramitaron en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 78 y 81 del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013.

4

Gasto Comprometido

Mediante los oficios núms. DGCNCP/2724/2014 y DGCNCP/3228/2014 del 19 de junio y 15 de julio de 2014, respectivamente, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 10 pólizas de diario (2 correspondientes a la Delegación Tlalpan y 8 a la SSP), por medio de las cuales realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos comprometido relativo a los instrumentos jurídicos sujetos a revisión, suscritos directamente por la Delegación Tlalpan y por la SSP para la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios en beneficio del órgano político-administrativo. El registro presupuestal se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"		3,336.6
Delegación Tlalpan	8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"	3,336.6	
Secretaría de Seguridad Pública	8221000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central"		8,698.0
Secretaría de Seguridad Pública	8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"	8,698.0	
Total		<u>12,034.6</u>	<u>12,034.6</u>

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

Se verificó que los ocho instrumentos jurídicos seleccionados como muestra, dos suscritos por la Delegación Tlalpan y seis por la SSP, por un total de 12,034.6 miles de pesos, representan el reconocimiento de las obligaciones contraídas con cargo al SUBSEMUN.

Gasto Devengado

El Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN, mediante los oficios núms. DGCNCP/2724/2014 y DGCNCP/3228/2014 del 19 de junio

y 15 de julio de 2014, respectivamente, proporcionó 21 pólizas de diario, 3 correspondientes a la Delegación Tlalpan y 18 a la SSP, por medio de las cuales se realizaron los registros contable y presupuestal del presupuesto de egresos devengado por concepto de los bienes, servicios y obras sujetas a revisión, que fueron recibidas de conformidad por la Delegación Tlalpan y por la SSP para utilizarse en beneficio del órgano político-administrativo.

En la revisión realizada a las 21 pólizas de diario proporcionadas, se observó que el registro contable del presupuesto de egresos devengado por concepto de los bienes, servicios y obras sujeta a revisión, se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	5133100000 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios Sector Central"	3,336.6	
Delegación Tlalpan	2112100000 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central"		3,336.6
Secretaría de Seguridad Pública	1236210000 "Edificación no Habitacional en Proceso Sector Central"	498.7	
Secretaría de Seguridad Pública	1241310000 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Sector Central"	2,015.2	
Secretaría de Seguridad Pública	1244110000 "Automóviles y Equipo Terrestre Sector Central"	1,921.5	
Secretaría de Seguridad Pública	5128100000 "Materiales y Suministros para Seguridad Sector Central"	3,500.6	
Secretaría de Seguridad Pública	5139100000 "Otros Servicios Generales Sector Central"	762.0	
Secretaría de Seguridad Pública	2112100000 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central"		8,679.5
Secretaría de Seguridad Pública	2117100000 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Sector Central"		18.5
Total		12,034.6	12,034.6

Las cuentas 1 (Activo), 2 (Pasivo) y 5 (Gastos y Otras Pérdidas), en las cuales se realizó el registro contable del presupuesto de egresos devengado directamente por la Delegación Tlalpan y por la SSP, son las señalada en el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Respecto del monto registrado en la cuenta de pasivo 2.1.1.2.1 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central", por 8,679.5 miles de pesos, que "representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del Sector Central, con vencimiento menor o igual a doce meses", considera recursos, por un monto de 480.2 miles de pesos que derivan del contrato de obra núm. 11-C0-01-2O-17/2013; sin embargo, de acuerdo con lo señalado en

9

el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central, vigente en 2013, los 480.2 miles de pesos debieron contabilizarse en la cuenta de pasivo 2.1.1.3.1 "Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Central", la cual "representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses".

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la Subsecretaría de Egresos de la SEFIN no proporcionó información respecto de la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Por lo anterior, la SEFIN incumplió el cuarto párrafo, de los "Aspectos Generales" del "Plan de Cuentas" del Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013 y el artículo 16, fracción I, inciso e), del Tercer Lineamiento: Actividades de Control, del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2013, que disponen lo siguiente:

"Aspectos Generales [...]"

"El Plan de Cuentas que se presenta comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir un tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones."

"Artículo 16. Para efectos del presente Acuerdo, los Lineamientos de Control Interno son los siguientes: [...]"

"III. Tercer Lineamiento: Actividades de Control.

"I. Los titulares de las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito Federal son responsables de [...] la generación de información financiera, presupuestal y de operación confiable, oportuna y suficiente [...]"

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

"e) Registro oportuno y adecuado de las operaciones y hechos. Las operaciones y otros eventos que afecten a las Unidades de Gobierno de la Administración Pública del Distrito

Federal, deben registrarse en el momento de su ocurrencia o lo más oportuno posible para garantizar su relevancia y utilidad; asimismo, clasificarse adecuadamente para que puedan ser presentados en informes y estados financieros confiables e inteligibles, facilitando a los titulares la toma de decisiones."

Por otra parte, el registro presupuestal del presupuesto de egresos devengado por concepto de los bienes, servicios y obras sujeta a revisión que fueron recibidos de conformidad por la Delegación Tlalpan y por la SSP, se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		3,336.6
Delegación Tlalpan	8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	3,336.6	
Secretaría de Seguridad Pública	8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		8,698.0
Secretaría de Seguridad Pública	8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	8,698.0	
Total		12,034.6	12,034.6

Las cuentas de orden presupuestarias 8.2.4.1 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central" y 8.2.5.1 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central", así como el asiento con el cual se realizó el registro presupuestal del presupuesto de egresos devengado, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

Se verificó que los proveedores, prestadores de servicio y contratistas seleccionados como muestra entregaron los bienes, servicios y obras en cumplimiento de las cláusulas de los instrumentos jurídicos celebrados.

Gasto Ejercido

Mediante los oficios núms. DGCNCP/2724/2014 y DGCNCP/3228/2014 del 19 de junio y 15 de julio de 2014, respectivamente, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 21 pólizas de diario (3 correspondientes a la Delegación Tlalpan y 18 a la SSP), por medio de las cuales se realizó el registro presupuestal en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto de egresos ejercido directamente por la Delegación

9

Tlalpan y por la SSP en beneficio del órgano político-administrativo, por medio de las CLC seleccionadas como muestra. El registro presupuestal se efectuó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		3,336.6
Delegación Tlalpan	8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	3,336.6	
Secretaría de Seguridad Pública	8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		8,698.0
Secretaría de Seguridad Pública	8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	8,698.0	
Total		12,034.6	12,034.6

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 2013.

Se verificó que la Delegación Tlalpan y la SSP emitieron CLC debidamente autorizadas por los servidores públicos facultados para ello, y las soportaron con documentación comprobatoria del gasto que cumple los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación vigente en 2013.

Gasto Pagado

Mediante los oficios núms. DGCNCP/2724/2014, DGCNCP/3228/2014 y DGCNCP/3356/2014 del 19 de junio, 15 de julio y 28 de julio de 2014, respectivamente, el Director General de Contabilidad, Normatividad y Cuenta Pública de la SEFIN proporcionó 51 pólizas de egresos (3 correspondientes a la Delegación Tlalpan y 48 a la SSP), por medio de las cuales se realizaron los registros contable y presupuestal del presupuesto de egresos pagado con recursos de la Delegación Tlalpan y de la SSP en beneficio del órgano político-administrativo para cancelar las obligaciones de pago contraídas.

De la revisión realizada a las 51 pólizas de egresos proporcionadas, se observó que el registro contable del presupuesto de egresos pagado de las operaciones sujetas a revisión se realizó como sigue:

9

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	2112100000 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central"	3,336.6	
Delegación Tlalpan	1112100000 "Bancos/Tesorería Sector Central"		3,336.6
Secretaría de Seguridad Pública	2112100000 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central"	8,698.0	
Secretaría de Seguridad Pública	1112100000 "Bancos/Tesorería Sector Central"		8,698.0
Total		<u>12,034.6</u>	<u>12,034.6</u>

Las cuentas 1 (Activo) y 2 (Pasivo), en las cuales se realizó el registro contable del presupuesto de egresos pagado de las operaciones sujetas a revisión llevadas a cabo por la Delegación Tlalpan y por la SSP en beneficio del órgano político-administrativo, son los que señala el Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central vigente en 2013.

El registro presupuestal del presupuesto de egresos pagado se realizó como sigue:

(Miles de pesos)

Ente	Cuenta	Importe	
		Debe	Haber
Delegación Tlalpan	8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		3,336.6
Delegación Tlalpan	8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	3,336.6	
Secretaría de Seguridad Pública	8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		8,698.0
Secretaría de Seguridad Pública	8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	8,698.0	
Total		<u>12,034.6</u>	<u>12,034.6</u>

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

Se verificó que con los pagos realizados a los proveedores, prestadores de servicios y contratistas se cancelaron totalmente las obligaciones a cargo de la Delegación Tlalpan y de la SSP.

En conclusión, la SEFIN identificó y registró en la contabilidad las operaciones de la Delegación Tlalpan y de la SSP con cargo al SUBSEMUN. Dichas operaciones se encontraron amparadas con los documentos justificativos y comprobatorios del gasto; sin embargo, por lo que se refiere al registro del gasto devengado, la SEFIN registró un monto de 498.7 miles de pesos

4

en la cuenta de pasivo 2.1.1.2.1 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo Sector Central" en lugar de afectar la cuenta de pasivo 2.1.1.3.1 "Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo Sector Central", sin atender los "Aspectos Generales" del Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad del Gobierno del Distrito Federal Sector Central, vigente en 2013, y de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del Distrito Federal.

En el Informe Final de Auditoría con clave ASCprofcast/103/13, practicada a la Delegación Gustavo A. Madero, a la SSP y a la SEFIN, resultado núm. 6, recomendación ASCprofcast-103-13-01-SEFIN, se plantea llevar a cabo acciones para garantizar que el registro contable de los compromisos derivados de la celebración de contratos de obra se realice en las cuentas contables que correspondan a la naturaleza de las operaciones, en cumplimiento de la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

8. Resultado

La documentación comprobatoria de la Delegación Tlalpan y la SSP se encuentra identificada con el sello "Operado SUBSEMUN 2013", por lo que el órgano político-administrativo y la dependencia cumplieron la regla trigésima quinta, fracción I, letra L, de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales; y la cláusula vigésima tercera del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal, vigentes en 2013.

En conclusión, la documentación original comprobatoria del gasto realizado por la Delegación Tlalpan y la SSP se encuentra cancelada con la leyenda "Operado SUBSEMUN 2013" e incluye también la leyenda "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa".

Destino de los Recursos

9. Resultado

Al cierre del ejercicio 2013, la Delegación Tlalpan y la SSP ejercieron en conjunto 16,480.2 miles de pesos (98.8% del total de recursos asignados al SUBSEMUN), los cuales se aplicaron en 1 obra y 24,844 acciones correspondientes a los Programas con Prioridad Nacional siguientes:

(Miles de pesos y por cientos)

Programa	Recursos ejercidos al 31 de diciembre de 2013	% de lo ejercido al 31 de diciembre de 2013, respecto de lo asignado	Recursos ejercidos a la fecha de la auditoría	% de lo ejercido a la fecha de auditoría (31 de diciembre de 2013) respecto de lo asignado	Número de obras o acciones realizadas
Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con participación Ciudadana	3,336.6	100.0	3,336.6	100.0	5
Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza	761.8	99.9	761.8	99.9	1,905
Profesionalización de las instituciones de Seguridad Pública	9,405.9	99.1	9,405.9	99.1	22,742
Red Nacional de Telecomunicaciones	2,975.9	96.3	2,975.9	96.3	193
Total	16,480.2	98.8	16,480.2	98.8	24,845

FUENTE: Anexo Técnico e Informe de Cumplimiento de Metas del Recurso Federal Acumulado al 30 de abril de 2014, SUBSEMUN 2013.

De los 16,480.2 miles de pesos erogados con recursos del SUBSEMUN, la Delegación Tlalpan ejerció 3,336.6 miles de pesos y la SSP 13,143.6 miles de pesos; además, la única unidad responsable del gasto que ejerció recursos de intereses generados en la cuenta específica del subsidio fue la SSP, con un monto de 184.4 miles de pesos, en los Programas con Prioridad Nacional Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública y Red Nacional de Telecomunicaciones.

Se comprobó que la Delegación Tlalpan y la SSP destinaron los recursos del SUBSEMUN y, en su caso, sus rendimientos financieros para profesionalizar, equipar y evaluar sus cuerpos de seguridad pública, mejorar la infraestructura de sus corporaciones, así como desarrollar y aplicar políticas públicas para la prevención social del delito con participación ciudadana, de conformidad con los Programas con Prioridad Nacional.

4

Transparencia del Ejercicio

10. Resultado

De conformidad con la regla décima octava, fracción II, letra H, de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, y la cláusula novena, fracción I, letra E, del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal, vigente en 2013, la Delegación Tlalpan y la SSP debieron reportar mensual y trimestralmente a la fecha de corte del período, al Consejo Nacional de Seguridad Pública, por conducto del SESNSP, y a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP, lo siguiente:

1. La información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del SUBSEMUN.
2. Las disponibilidades financieras del SUBSEMUN con las que, en su caso, contarán.
3. Los presupuestos comprometido, devengado y pagado correspondientes.

En respuesta al oficio núm. ASCprofcas/DT/14/004 del 8 de julio de 2014, mediante el oficio núm. DT/DGA/DMAI/375/2014 del 15 del mismo mes y año, la Delegación Tlalpan proporcionó copia de los oficios con los cuales el Director de Modernización Administrativa e Informática del órgano político-administrativo remitió al titular de la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP los informes mensuales y trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados de los recursos del SUBSEMUN 2013.

El órgano político-administrativo presentó los 10 informes mensuales y los 4 informes trimestrales con desfases de 3 a 12 días hábiles. Se exceptuaron los informes correspondientes a mayo y junio de 2013.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, en representación de la titular de la Jefatura Delegacional en Tlalpan, mediante el oficio núm. DT/DGA/1303/2014 del 18 de agosto de 2014, el Director General de Administración en el órgano político-administrativo proporcionó copia de tres oficios, todos con número DT/467/2014 del 12 de agosto de 2014, mediante los cuales la titular de la Jefatura Delegacional en Tlalpan instruyó a los Directores Generales de Administración y Jurídico y de Gobierno y al Coordinador de Seguridad Ciudadana establecer "los mecanismos de control, seguimiento y oportunidad para la elaboración e integración de los reportes e informes que se requieren, remitiéndose [...] con la debida anticipación, y se dé cabal cumplimiento a la normatividad aplicable para el manejo de los recursos SUBSEMUN y sus anexos o guías específicas". Ello confirma la observación del presente resultado.

Por haber remitido diez informes mensuales y cuatro trimestrales con desfases a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP, la Delegación Tlalpan incumplió la regla trigésima quinta, numeral I, letra B, capítulo VII, "De los Derechos y Obligaciones", sección I, "De los Beneficiarios", de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, que establece lo siguiente:

"Trigésima Quinta. Obligaciones de los beneficiarios.

"I. Son obligaciones de los beneficiarios [...]

"B. Presentar los informes trimestrales y mensuales de avance físico-financiero, en un plazo no mayor a 5 (cinco) días hábiles posteriores a la conclusión del periodo correspondiente, a través del formato, sistema informático o mecanismo que determine el Secretariado Ejecutivo."

Por otra parte, en respuesta al oficio núm. ASC/14/1213 del 9 de junio de 2014, con el oficio núm. SSP/OM/DERC/SES/046/2014 del 20 de junio de 2014, la SSP proporcionó copia de los oficios mediante los cuales la Dirección General de Recursos Financieros,

adscrita a la Oficialía Mayor de la dependencia, remitió al titular de la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP los informes mensuales y trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados de los recursos del SUBSEMUN 2013.

La dependencia presentó los 11 informes mensuales y los 4 informes trimestrales con desfases de 1 a 38 días hábiles. Se exceptuó el informe mensual de junio de 2013.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, con el oficio núm. SSP/OM/DERC/664/2014 del 15 de agosto de 2014, el Director Ejecutivo de Rendición de Cuentas de la SSP, quien asistió en representación del titular de la dependencia, proporcionó copia del oficio núm. SSP/OM/DGRF/DPEF/127/2014 del 15 de agosto de 2014, con el cual la Dirección de Planeación y Evaluación Financiera de la SSP informó que, "en cuanto a los informes mensuales correspondientes a los meses de marzo y abril del ejercicio 2013, mismos que fueron reportados en ceros [...] no es aplicable el desfase, en virtud de que fue hasta el día 13 de mayo de 2013 que se notificó por parte de la Secretaría de Finanzas a la Dirección General de Recursos Financieros de la Secretaría de Seguridad Pública, la procedencia de la primera ministración de recursos de este subsidio". Sin embargo, no presentó argumentos respecto a los nueve informes mensuales restantes y a los cuatro informes trimestrales de 2013.

Al respecto, se determinó que el hecho de que en marzo y abril se fueran a reportar saldos y avances en ceros no eximía a la dependencia de cumplir el plazo establecido en la regla trigésima quinta de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013, por lo que se confirma la observación del presente resultado.

Por haber remitido 11 informes mensuales y 4 trimestrales con desfases a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP, la SSP incumplió la regla trigésima quinta, numeral I, letra B, capítulo VII, "De los Derechos y Obligaciones", Sección I, "De los Beneficiarios", de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su

caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales vigentes en 2013.

En el Informe Final de Auditoría con clave ASCprofcasf/105/13, practicada a la Delegación Iztapalapa, a la SSP y a la SEFIN, resultado núm. 9, recomendación ASCprofcasf-105-13-04-SSP, se propone llevar a cabo acciones para garantizar que los informes mensuales y trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados de los recursos del SUBSEMUN que se presentan al Consejo Nacional de Seguridad Pública, por conducto del SESNSP, se envíen en el plazo que establece la normatividad, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Por lo expuesto, se concluye que la Delegación Tlalpan y la SSP reportaron mensual y trimestralmente al Consejo Nacional de Seguridad Pública, por conducto del SESNSP, la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del SUBSEMUN; las disponibilidades financieras con que contaron; y los presupuestos comprometido, devengado y pagado correspondientes. Sin embargo, salvo los informes de mayo y junio de 2013 del órgano político-administrativo y de junio de 2013 de la dependencia, los informes mensuales y todos los trimestrales se presentaron con desfases de 3 a 12 días hábiles y de 1 a 38 días hábiles, en ese orden.

Recomendación

ASCprofcasf-107-13-03-TLA

Es necesario que la Delegación Tlalpan lleve a cabo acciones para garantizar que los informes mensuales y trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados de los recursos del Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que se presentan al Consejo Nacional de Seguridad Pública, por conducto del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, se envíen dentro del plazo establecido en las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su Cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales.

11. Resultado

Se constató que la Delegación Tlalpan envió a la SHCP la información trimestral del ejercicio de los recursos provenientes del SUBSEMUN 2013 por medio del SFU y publicó en su portal de internet las cifras trimestrales, así como los programas en que se erogaron los recursos del subsidio, en cumplimiento de los lineamientos undécimo, capítulo II, "Información que se deberá reportar a través del Sistema del Formato Único", Sección II, "Subsidios"; y vigésimo cuarto, capítulo III, "Delimitación de Responsabilidades y Flujos de Trabajo en el Sistema del Formato Único", Sección IV, "Reporte de Información sobre los Resultados y su Evaluación", de los Lineamientos para Informar sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo General 33 vigentes en 2013.

La SSP también envió a la SHCP la información trimestral del ejercicio de los recursos provenientes del SUBSEMUN 2013 por medio del SFU; sin embargo, no publicó en su portal de internet las cifras ni los programas en que se erogaron los recursos del subsidio.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, con el oficio núm. SSP/OM/DERC/664/2014 del 18 de agosto de 2014, el Director Ejecutivo de Rendición de Cuentas, quien asistió en representación del titular de la dependencia, proporcionó copia del oficio núm. SSP/OM/DGRF/DPEF/127/2014 del 15 de agosto de 2014, con el cual la Dirección de Planeación y Evaluación Financiera de la SSP informó lo siguiente:

"No corresponde atender a la Secretaría de Seguridad Pública en términos del artículo 85, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que señala que: 'Las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, publicarán los informes a que se refiere esta fracción en los órganos locales oficiales de difusión y los pondrán a disposición del público en general, a través de sus respectivas páginas electrónicas de internet o de otros medios locales de difusión', es decir, dichas acciones son reservadas a las entidades federativas y demarcaciones territoriales, supuesto en el que no se considera a la Secretaría de Seguridad Pública del Distrito Federal.

"Siendo la Secretaría de Finanzas la competente de atender este hallazgo, en virtud de que es el área responsable de consolidar la información de las delegaciones beneficiarias de este Subsidio así como de la Secretaría de Seguridad Pública."

Del análisis a los argumentos de la SSP, se determinó que sí correspondía a la dependencia publicar en su portal de internet las cifras y programas en que se erogaron los recursos del SUBSEMUN, toda vez que dichos recursos le fueron transferidos para ejercerlos en beneficio de la demarcación territorial; por tanto, debió atender las disposiciones normativas que regulan su otorgamiento. En consecuencia, la observación del presente resultado no se modifica.

Por no haber publicado en su portal de internet las cifras ni los programas en que se erogaron los recursos del SUBSEMUN, la SSP incumplió el artículo 85, fracción II, primero y último párrafos, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria vigente en 2013, que señala lo siguiente:

"Artículo 85. Los recursos federales aprobados en el Presupuesto de Egresos para ser transferidos a las entidades federativas y, por conducto de éstas, a los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal se sujetarán a lo siguiente: [...]

"II. Las entidades federativas enviarán al Ejecutivo Federal, de conformidad con los lineamientos y mediante el sistema de información establecido para tal fin por la Secretaría, informes sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos, respecto de los recursos federales que les sean transferidos [...]

"Las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, publicarán los informes a que se refiere esta fracción en los órganos locales oficiales de difusión y los pondrán a disposición del público en general a través de sus respectivas páginas electrónicas de Internet o de otros medios locales de difusión, a más tardar a los 5 días hábiles posteriores a la fecha señalada en el párrafo anterior."

Por lo expuesto, se concluye que la Delegación Tlalpan y la SSP reportaron a la SHCP, mediante el SFU, la información sobre el ejercicio, destino y los resultados de los recursos federales transferidos, por medio del SUBSEMUN; sin embargo, la información reportada por la SSP no fue publicada en su página de internet.

En el Informe Final de Auditoría con clave ASCprofcasf/105/13, practicada a la Delegación Iztapalapa, a la SSP y a la SEFIN, resultado núm. 10, recomendación ASCprofcasf-105-13-05-SSP, se propone llevar a cabo acciones para garantizar que la información sobre el ejercicio, destino y los resultados de los recursos federales transferidos por medio del SUBSEMUN se publique en su página de internet, en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Programas con Prioridad Nacional

Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana

12. Resultado

De conformidad con el acuerdo segundo del Acuerdo por el que se da a conocer la Lista de Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, elegibles para el Otorgamiento del Subsidio a que se refiere el Artículo 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2013, y la Fórmula utilizada para su selección, y la cláusula tercera, "Monto de los Recursos", del Convenio Específico de Adhesión para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la Función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, celebrado entre el SESNSP y el Gobierno del Distrito Federal vigente en 2013, a la Delegación Tlalpan se le asignó un monto de 16,684.6 miles de pesos, de los cuales el órgano político-administrativo ejercería 3,336.9 miles de pesos (20.0%) y la SSP los restantes 13,347.7 miles de pesos (80.0%).

Al respecto, se observó que la Delegación Tlalpan destinó un monto de 3,336.6 miles de pesos, equivalentes al 20.0% de los 16,684.6 miles de pesos asignados al órgano político-administrativo con cargo al SUBSEMUN 2013, al programa con prioridad nacional Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, en particular a la realización de los proyectos siguientes: "Diagnóstico delegacional de la violencia y la delincuencia", "Programa de prevención social de la violencia y la delincuencia", "Capacitación especializada

en Seguridad Ciudadana a Funcionarias y Funcionarios públicos de la Delegación Tlalpan", "Unidad Especializada de la Policía para la Prevención de la Violencia Familiar y de género" y "Programa de Prevención de Adicciones y la Violencia a través de estrategias de Arte y Cultura dirigido a Juventudes", los cuales se encuentran considerados en el Catálogo de Programas y Proyectos para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia, SUBSEMUN 2013, publicado por el Centro Nacional de Prevención del Delito y Participación Ciudadana, en la página de internet del SESNSP, el 18 de febrero de 2013.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan destinó el 20.0% de los recursos que se le asignaron con cargo al SUBSEMUN 2013 a proyectos considerados en el Catálogo de Programas y Proyectos para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia, SUBSEMUN 2013.

Equipamiento y Profesionalización

Delegación Tlalpan

18. Resultado

En 2013, la Delegación Tlalpan ejerció con recursos del SUBSEMUN un monto de 3,336.6 miles de pesos, como parte del programa con prioridad nacional Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, con cargo a la partida 3371 "Servicios de Protección y Seguridad", por medio de 3 CLC, las cuales fueron revisadas en su totalidad para pagar el desarrollo de los proyectos "Diagnóstico Delegacional de la Violencia y la Delincuencia", "Programa de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia", "Capacitación Especializada en Seguridad Ciudadana a Funcionarias y Funcionarios Públicos de la Delegación Tlalpan", "Unidad Especializada de la Policía para la Prevención de la Violencia Familiar y de Género" y "Programa de Prevención de Adicciones y la Violencia a través de Estrategias de Arte y Cultura dirigido a Juventudes". Los servicios correspondientes fueron objeto del contrato núm. DT-2013-115, adjudicado de manera directa a Apoyo Solidario por la Equidad ASE, A.C. y formalizado el 7 de junio de 2013. En su análisis, se determinó lo siguiente:

1. Por medio de las solicitudes de servicio núms. 62 a la 66, todas del 9 de mayo de 2013, la Coordinación de Seguridad Ciudadana de la Delegación Tlalpan solicitó los servicios con las justificaciones siguientes:

Solicitudes de servicio		Justificación
Número	Fecha	
62	9/V/13	Contar con un programa de prevención social de la violencia y la delincuencia que sirva de plataforma programática de gestión que responda al contexto de inseguridad desde una óptica integral, interinstitucional e intersectorial.
63	9/V/13	Crear una unidad especializada de la policía delegacional para la prevención y atención de la violencia familiar y de género, mediante un modelo interdisciplinario con personal capacitado en la atención integral de las y los receptores de violencia.
64	9/V/13	Contar con capacitación sobre las bases y los principios de la seguridad ciudadana, y sobre la importancia de la participación ciudadana.
65	9/V/13	Contar con un diagnóstico local de los tipos de violencia y la delincuencia que servirá para formular prioridades y estrategias de acción a corto, mediano y largo plazo en el programa de prevención social de la violencia y la delincuencia en la Delegación Tlalpan.
66	9/V/13	Crear una estrategia preventiva desde un enfoque psicosocial y cultural en los procesos de sensibilización y prevención de adicciones en las juventudes.

Las solicitudes de servicio cuentan con los nombres, cargos y firmas de visto bueno del Director General Jurídico y de Gobierno y de autorización del Coordinador de Seguridad Ciudadana; además, cuentan con el otorgamiento de suficiencia presupuestal por parte del Jefe de Unidad Departamental de Presupuesto.

Adicionalmente, el Coordinador de Seguridad Ciudadana del órgano político-administrativo emitió la justificación para contratar el desarrollo de los proyectos sujetos a revisión mediante de adjudicación directa. En ella acreditó los criterios en los que se fundaron y justificaron las razones en las que se sustentó el ejercicio de dicha opción, en cumplimiento del artículo 40, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público vigente en 2013.

2. El contrato se adjudicó de manera directa, con fundamento en los artículos 25; 26; fracción III, 40; y 41, fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

del Sector Público vigente en 2013, como lo aprobó el Comité Delegacional de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios en su quinta sesión ordinaria celebrada el 22 de mayo de 2013, con la justificación de que la contratación del desarrollo de los proyectos mediante licitación pública o invitación restringida a cuando menos tres personas ponía en riesgo la seguridad pública de la demarcación, toda vez que éstos contienen información de carácter confidencial.

3. Se contó con el formato "Sondeo de Mercado" del 14 de mayo de 2013, el cual contiene el nombre, cargo y firma de los servidores públicos responsables de su elaboración (Jefe de Unidad Departamental de Adquisiciones), de su revisión (Subdirector de Recursos Materiales) y de su autorización (Director de Recursos Materiales y Servicios Generales), e incluye las cotizaciones de cuatro prestadores de servicios. De éstos, quien ofreció el precio más bajo fue Apoyo Solidario por la Equidad ASE, A.C., empresa a la que se le adjudicó el contrato, en cumplimiento del artículo 71, fracción III, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público vigente en 2013.
4. Se formalizó el contrato núm. DT-2013-115 el 7 de junio de 2013, por un importe de 3,336.9 miles de pesos y reunió los requisitos mínimos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento vigentes en 2013.
5. El prestador de servicios presentó una póliza de fianza del 7 de junio de 2013, por 431.5 miles de pesos, expedida a nombre de la SEFIN por Afianzadora Aserta, S.A. de C.V., para garantizar el cumplimiento de las obligaciones a su cargo derivadas del contrato núm. DT-2013-115. Dicha fianza correspondió al 15.0% del valor del contrato sin considerar impuestos.

Por lo anterior, se concluye que la Delegación Tlalpan llevó a cabo la contratación del desarrollo de cinco proyectos como parte del programa con prioridad nacional Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana con fundamento en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, vigentes en 2013; acreditó de manera suficiente los criterios de adjudicación del contrato de forma directa; elaboró el contrato con los requisitos establecidos en la normatividad y garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas en éste.

19. Resultado

En el anexo único del contrato núm. DT-2013-115 seleccionado como muestra, quedó establecido que Apoyo Solidario por la Equidad ASE, A.C. entregaría el resumen ejecutivo de las propuestas técnicas de los proyectos desarrollados a la Delegación Tlalpan el 30 de junio de 2013, las fases 1 y 2 de los proyectos el 30 de noviembre de 2013; y la fase 3 y, en su caso, la fase 4 el 13 de diciembre de 2013, así como los productos finales.

Respecto de su cumplimiento, se observó que mediante 13 documentos de diferentes fechas, la empresa entregó los proyectos "Diagnóstico Delegacional de la Violencia y la Delincuencia", "Programa de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia", "Capacitación Especializada en Seguridad Ciudadana a Funcionarias y Funcionarios Públicos de la Delegación Tlalpan", "Unidad Especializada de la Policía para la Prevención de la Violencia Familiar y de Género" y "Programa de Prevención de Adicciones y la Violencia a través de Estrategias de Arte y Cultura dirigido a Juventudes", en sus distintas fases (1, 2, 3 y, en su caso, 4), así como sus productos finales, en las fechas pactadas en el contrato.

Por lo anterior, se concluye que Apoyo Solidario por la Equidad ASE, A.C., entregó a la Delegación Tlalpan los proyectos requeridos conforme al contrato celebrado, por lo que no fue necesaria la aplicación de penas convencionales o sanciones.

Cumplimiento de Objetivos y Metas del SUBSEMUN

35. Resultado

Con los oficios núms. SSP/OM/DGRF/2539/2013 del 21 de octubre de 2013 y SSP/OM/DGRF/DP/100/2014 del 12 de febrero de 2014, la Dirección General de Recursos Financieros de la Oficialía Mayor de la SSP envió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP dos formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013" de la Delegación Tlalpan, correspondientes a los periodos de enero a junio y de julio a diciembre de 2013, respectivamente, con desfases de 83 y 13 días naturales, respectivamente.

En la reunión de confronta, celebrada el 18 de agosto de 2014, el Director Ejecutivo de Rendición de Cuentas de la SSP, en su carácter de representante del titular de la SSP, presentó el oficio núm. SSP/OM/DERC/664/2014 del 18 de agosto de 2014, por medio del cual proporcionó copia del oficio núm. SESNSP/DGVS/6721/2013 del 2 de agosto de 2013, con el que la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP reiteró al Director General de Recursos Financieros de la SSP que le entregara la "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013" correspondiente al primer semestre de 2013, toda vez que el plazo para entregarlo había vencido el 30 de julio del mismo año.

También proporcionó copia de los oficios núms. SSP/OM/DGARF/1900/2013 y terminaciones 1901/2013 1902/2013, 1903/2013, 2082/2013 y 2083/2013, los cuatro primeros del 15 de agosto de 2013 y los dos últimos del 2 de septiembre del mismo año; y SSP/OM/DGARF/198/2014 y SSP/OM/DGARF/199/2014, ambos del 28 de enero de 2014, por medio de los cuales el Director General de Recursos Financieros de la SSP solicitó a las áreas encargadas del ejercicio de los recursos del SUBSEMUN (Direcciones Generales del Centro de Control de Confianza, de Seguridad Privada y Procedimientos Sistemáticos de Operación, de Carrera Policial y de Mantenimiento y Servicios), el requisitado de los formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013" de la Delegación Tlalpan, correspondientes a los periodos de enero a junio y de julio a diciembre de 2013, lo cual denota que no obstante que el Director General de Recursos Financieros de la SSP gestionó ante las áreas de la SSP el requisitado de los formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013", no los remitió oportunamente al SESNSP, por lo que la observación del presente resultado no se modifica.

Por no haber enviado oportunamente a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP dos formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013" de la Delegación Tlalpan, la SSP incumplió el lineamiento décimo de los Lineamientos Generales de Diseño y Ejecución de los Programas de Evaluación, Subsidios a los Municipios y en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales (SUBSEMUN) 2013, que establece: "Los beneficiario del SUBSEMUN deberán remitir a la DGVS [Dirección General de Vinculación y Seguimiento] debidamente requisitada la 'Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN

2013', en formato impreso y electrónico (Excel) durante los primeros 30 días naturales posteriores al término del semestre correspondiente".

En conclusión, la SSP remitió con retraso a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP los formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN 2013" correspondientes a la Delegación Tlalpan.

En el Informe Final de Auditoría con clave ASCprofcasf/103/13, practicada a la Delegación Gustavo A. Madero, a la SSP y a la SEFIN, resultado núm. 34, recomendación ASCprofcasf-103-13-03-SSP, se propone llevar a cabo acciones para garantizar que los formatos "Ficha de Avance Semestral de Resultados SUBSEMUN" se entreguen oportunamente a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del SESNSP de conformidad con los lineamientos que ésta determine, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Cumplimiento de Objetivos y Metas del SUBSEMUN

36. Resultado

La Delegación Tlalpan y la SSP cumplieron los objetivos del SUBSEMUN en la demarcación territorial, de conformidad con lo siguiente:

1. La Delegación Tlalpan y la SSP recibieron del SUBSEMUN un total de 16,684.6 miles de pesos en 2013, que representan el 0.1% de total del presupuesto en materia de seguridad pública reportado por dichas unidades responsables del gasto (15,603,322.6 miles de pesos).
2. La Delegación Tlalpan y la SSP ejercieron en conjunto el 98.8% (16,480.2 miles de pesos) de los recursos federales asignados del SUBSEMUN (16,684.6 miles de pesos).
3. El control interno del SUBSEMUN es suficiente para mitigar los riesgos de control.
4. Las actividades de inversión con mayor impacto en atención a la política pública del SUBSEMUN 2013 se dieron en el programa con prioridad nacional Profesionalización

de las Instituciones de Seguridad Pública, en particular, en el concepto "Equipamiento", en el que destaca la adquisición de armas cortas, armas largas, municiones, vehículos *pick-up* y sedán, chalecos balísticos, máscaras antigás, fundas para chalecos antibala, escudos y cascos antimotines, espinilleras, corazas antimotines y calzado; y en el concepto "Infraestructura", donde destacan los trabajos de mejoramiento a las instalaciones de la Subcomandancia Hospitales, con lo que se aprecia un esfuerzo del Gobierno del Distrito Federal hacia la mejora de instalaciones para la mejor atención de la ciudadanía en materia de seguridad.

5. La obra pública realizada en la Subcomandancia Hospitales se encuentra concluida al 100.0% y permite que opere adecuadamente.
6. La Delegación Tlalpan y la SSP cumplieron al 100.0% con la entrega de los informes trimestrales a la SHCP, y en la misma proporción la información remitida es congruente con sus registros contables; sin embargo, se remitieron con desfases a las instancias competentes.
7. Los índices delictivos en la Delegación Tlalpan presentaron, en general, una disminución del 17.0%, en tanto las actividades para la prevención del delito se llevaron a cabo, pero todavía no se tiene un impacto significativo en la sociedad.

De acuerdo con el balance de los elementos anteriores, se concluye que la Delegación Tlalpan cumplió los objetivos y metas establecidas del SUBSEMUN en 2013.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del subsidio, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL SUBSEMUN, CUENTA PÚBLICA DE 2013

Indicador	Valor
1. Evaluación del Control Interno	
I.1. El control interno del municipio resultó: (Suficiente, Insuficiente o Deficiente)	Suficiente
2. Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión	
II.1. Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2013 (Importe ejercido/Monto asignado).	98.8%
II.2. Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2013 (Importe pagado/Monto asignado).	98.8%
II.3. Nivel de gasto al 30 de mayo de 2014 (Importe ejercido/Monto asignado).	98.8%
II.4. Nivel de gasto al 30 de mayo de 2014 (Importe pagado/Monto asignado).	98.8%
II.5. Se recibieron todas las ministraciones del subsidio (Sí o No).	Sí
II.6. Se recibieron oportunamente todas las ministraciones (Sí o No).	Sí
3. Operación Policial	
III.1. Número de personal policial con que cuenta el municipio.	925
III.2. Proporción de policías por cada habitante en 2012.	0.1%
III.3. Proporción de policías por cada habitante en 2013.	0.1%
III.4. Existe en el municipio el servicio de emergencia 066 (Sí o No).	n.a.
III.5. Tiempo promedio de respuesta en el servicio de emergencia 066 en 2012 (minutos)	n.a.
III.6. Tiempo promedio de respuesta en el servicio de emergencia 066 en 2013 (minutos)	n.a.
III.7. Existe en el municipio el servicio de llamadas de emergencia 089 (Sí o No).	n.a.
III.8. Cuántas denuncias se formalizaron a través del 089.	n.a.
4. Importancia de la Aplicación del Subsidio en los Programas de Prioridad Nacional (%).	
IV.1. Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana (Importe aplicado/Monto total asignado).	20.2%
IV.2. Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza (Importe aplicado/Monto total asignado).	4.6%
IV.3. Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública (Importe aplicado/Monto total asignado).	57.1%
IV.4. Red Nacional de Telecomunicaciones (Importe aplicado/Monto total asignado).	18.0%
IV.5. Sistema Nacional de Información (Bases de Datos) (Importe aplicado/Monto total asignado).	0.0%
5. Eficiencia en el Uso de los Recursos	
V.1. Índice de profesionalización de los elementos policiales con respecto al total de policías en la entidad fiscalizada en 2013 (%)	8.1%
V.2. Destino de gasto en equipamiento de los cuerpos de seguridad pública respecto a los programas con prioridad en 2013 (%).	70.5%
V.3. Índice del destino de gasto en infraestructura de instalaciones de seguridad pública respecto a los programas con prioridad en 2013 (%)	3.0%
6. Transparencia en la Aplicación de los Recursos	
VI.1. Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP (% de informes remitidos).	100.0%
VI.2. El municipio difundió en su página de internet, órgano local oficial de difusión y otros medios locales de comunicación, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del subsidio (Formato Único y Formato de Nivel Subsidio) (Sí, No, Parcialmente).	Sí
7. Impacto y Cumplimiento de Metas y Objetivos	
VII.1. Importancia del SUBSEMUN respecto del presupuesto total asignado al municipio en materia de seguridad pública (%).	0.1%
VII.2. Se cumplieron las metas convenidas en el Anexo Técnico del Convenio de Adhesión (Sí, No o Parcialmente).	Sí
VII.3. Variación % de la incidencia delictiva en el municipio o en la demarcación territorial del Distrito Federal en 2013 respecto a 2012.	17.0%
VII.4. Se realizaron reprogramaciones al recurso del SUBSEMUN 2013 en el municipio (Sí o No)	Sí
VII.5. Porcentaje del recurso del SUBSEMUN 2013 que fue reprogramado a otras obras o acciones (%).	27.6%
8. Evaluación del Subsidio	
VIII.1. El municipio realizó al cierre del ejercicio la evaluación sobre los resultados del SUBSEMUN prevista por la normativa (Sí o NO)	Sí

FUENTES: Expedientes del SUBSEMUN, resultados de la auditoría e información proporcionada por la Delegación Tlalpan y la SSP.

n.a. No aplicable.