



**DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS  
RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
FEDERALES TRANSFERIDOS "A2"**

**OFICIO NÚM. DARFT-"A2"/0799/2015**

**ASUNTO:** Se cita a reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

**México, Distrito Federal, a 11 de septiembre de 2015**

**C. JORGE MEDINA SANDÍN**

Director General de Administración  
de la Delegación Tlalpan del Distrito Federal.

**P R E S E N T E**

Nos referimos a la auditoría núm. 800 denominada Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejercen Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2014 se viene realizando a la Delegación Tlalpan, Distrito Federal.


Sobre el particular, con fundamento en los artículos 15, fracción XXVII y 16, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, 2 y 16, fracciones XXXII y XXXIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, nos permitimos convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, que se llevará a cabo el día 24 de septiembre de 2015 a las 13:00 horas, en las oficinas de la Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en la Carretera Picacho Ajusco No.167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Delegación Tlalpan, C.P. 14140 México, D.F.

Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, presente las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, le agradeceré su presencia acompañado de los servidores públicos responsables de la operación revisada y que usted tenga a bien designar para el evento en cuestión.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE**

  
**L.C. Dario Hernández Vargas**  
Subdirector de área

0359

DE80T045

**"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"**

Carretera Picacho Ajusco No.167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Delegación Tlalpan, C.P. 14140 México, D.F., e-mail: asf@asf.gob.mx

NÚMERO: 800

TÍTULO: RECURSOS 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.

ENTIDAD FISCALIZADA: DELEGACIÓN TLALPAN, DISTRITO FEDERAL

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A".

FECHA DE ELABORACIÓN: 24 SEPTIEMBRE DE 2015.

**RESULTADO**

<b>NÚM. DEL RESULTADO: 1.</b>	<b>CON OBSERVACIÓN</b>	<b>SI</b> <input type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2</b>			
<b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>			
<p>Con el análisis del oficio de entrega del Acta de Cierre de ejercicio fiscal 2014 y sus anexos de la Delegación Tlalpan, se comprobó que presentó en tiempo y forma el Acta de Cierre con corte al 31 de diciembre de 2014 de los recursos del SUBSEMUN 2014 y sus anexos, correspondientes al 20% autorizado para el programa de Prevención Social, en cumplimiento de la regla vigésima séptima, fracción I, letras A y F, 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 2014.</p>			
<b>NÚM. DEL RESULTADO: 2.</b>	<b>CON OBSERVACIÓN</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1</b>			
<b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>			
<p>Con la revisión de las pólizas de registro y a los registros contables de mayor, de las Cuentas por Liquidar Certificadas, de las distribuciones de CLC'S y de los estados de cuenta bancarios de los recursos del SUBSEMUN 2014 de los recursos del SUBSEMUN 2014, se comprobó que la Delegación Tlalpan ejerció 3,354,030.98 pesos de los recursos del SUBSEMUN 2014 correspondiente al Programa de Prevención Social en la Delegación Tlalpan de los cuales se constató que cuentan con registros contables y con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; sin embargo, la documentación comprobatoria no cuenta con el sello de "Operado SUBSEMUN 2014", en incumplimiento del artículo 70, fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y de la Regla trigésima novena fracción II, apartado G, 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 2014, publicado en el DOF el 30 de enero de 2014.</p>			
<p>Al respecto y en respuesta a los Resultados Preliminares, el Director General de Administración de la Delegación Tlalpan mediante oficio núm. DT/DGA/239/2015 de fecha 03 de julio de 2015, manifestando lo siguiente: "Cabe aclarar que la documentación remitida anteriormente fue preliminar e integrada</p>			

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



NÚMERO: 800

TÍTULO: RECURSOS 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, ASI COMO AL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA EN SUS DEMARCACIONES TERRITORIALES.

ENTIDAD FISCALIZADA: DELEGACIÓN TLALPÁN, DISTRITO FEDERAL

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A".

FECHA DE ELABORACIÓN: 24 SEPTIEMBRE DE 2015.

**RESULTADO**

con el apoyo de la Coordinación de Seguridad Ciudadana, adscrita a la Dirección General Jurídica y de Gobierno la cual es responsable de llevar a cabo estos programas en coordinación con la Dirección de Recursos Financieros y Presupuestales; por tal motivo en ese momento no contaba con los sellos de Operado, sin embargo la documentación se verificó en campo sin presentar el sello de "Operado SUBSEMUN 2014", por lo que no solventó la observación emitida.

NÚM. DEL RESULTADO: 3. CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

De los recursos transferidos al SUBSEMUN por 16,780.0 miles de pesos, se ejercieron 16,693.1 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2014, monto que representó el 99.5% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no devengados por 86.9 miles de pesos. Los recursos ejercidos se distribuyeron de la manera siguiente:

**DESTINO DE LOS RECURSOS**

SUBSEMUN 2014

(miles de pesos)

Inciso	Programa con Prioridad Nacional	Destino de Gasto				% Porcentaje de aplicación
		Profesionalización	Equipoamiento	Infraestructura	Total Ejercido	
A	Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana	3,354.0	0.0	0.0	3,354.0	20.0%
B	Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública	994.7	0.0	0.0	994.7	5.9%
C		0.0	11,848.9	496.5	12,344.4	73.6%
D	Red Nacional de Telecomunicaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0%
E	Sistema Nacional de Información (Bases de Datos)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0%
F	Servicios de Llamadas de emergencia 066 y de denuncia anónima 089	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0%

00361

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2014**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

NÚMERO: 800

TÍTULO: RECURSOS 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.

ENTIDAD FISCALIZADA: DELEGACIÓN TLAPALPAN, DISTRITO FEDERAL

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A".

FECHA DE ELABORACIÓN: 24 SEPTIEMBRE DE 2015.

**RESULTADO**

Total	4,348.8	11,848.9	495.5	16,693.1	99.5%
Recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014	2.1	80.3	4.6	86.9	0.5%
Total de Recursos SUBSEMUN 2014	4,350.8	11,929.2	500.1	16,780.0	100.0%

FUENTE: Registros contables y Reporte de Cumplimiento de Metas del recurso Federal SUBSEMUN acumulado al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, se constató mediante una muestra de 14,235.7 miles de pesos, que se destinó en Programas de Prevención Social del Delito con Participación Ciudadana; para profesionalización y equipamiento a sus cuerpos de seguridad pública, así como para mejorar la infraestructura de sus corporaciones; en cumplimiento de los artículos 9, párrafo segundo y tercero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; 66, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 70, fracciones I, III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; reglas novena, fracción I, apartados A, B y C; decima; decima primera, fracción VII, apartado A y C; decima segunda; décima tercera; décima cuarta; décima quinta y décima sexta, 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, publicado en el DOF el 30 de enero de 2014.

NUM. DEL RESULTADO: 4.

CON OBSERVACIÓN ☒ SI ☐ NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se verificó que la Delegación Tlapan, ejecutó el programa de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, como parte de su programa integral denominado "Mujeres, adolescentes, niñas y niños de Tlapan por una vida libre de violencia: hacia un futuro feliz", conformado por los proyectos y/o programas denominados, "Programa Apoyo Preventivo a Mujeres", "Programa Escuela Libre de Violencia", "Programa de Fortalecimiento a las Capacidades Institucionales", "Proyecto de Movilidad", "Policía de Proximidad y/o unidad Especializada para Atender la Violencia Familiar y de Género" y "Diseño, Ejecución y Seguimiento de Diagnostico Local", de los cuales se observó que el contrato núm. DT-2014-093, consolidó 4 programas por un monto 2,754,078.99 pesos, rebasando el monto máximo permitido en la normativa para adjudicación directa, por lo que no se aseguraron las mejores condiciones

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



NÚMERO: 800

TÍTULO: RECURSOS PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBSIDIOS A LOS MUNICIPIOS Y, EN SU CASO, A LOS ESTADOS CUANDO TENGAN A SU CARGO LA FUNCIÓN O LA EJERCERAN COORDINADAMENTE CON LOS MUNICIPIOS, ASÍ COMO AL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA EN SUS DEMARCACIONES TERRITORIALES.

ENTIDAD FISCALIZADA: DELEGACIÓN TLAPALPAN, DISTRITO FEDERAL

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A".


FECHA DE ELABORACIÓN: 24 SEPTIEMBRE DE 2015.

**RESULTADO**

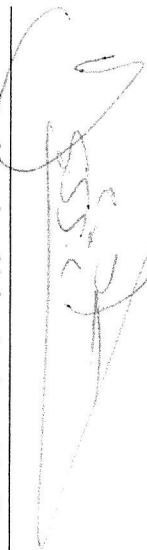
disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; asimismo, no se presentó evidencia documental de la totalidad del procedimiento licitatorio, en incumplimiento del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3, fracción IX, y del Anexo 8 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; 25, 26, 28, 37, 40, 41 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 12, 30, 57, 71 y 104 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Regla Cuarta 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, publicado en el DOF el 30 de enero del 2014.


**POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

ELABORÓ:

  
L. A. Jaime Luna Mendoza  
Auditor

REVISÓ:

  
Arq. Yessica Alejandra Luna Muciño  
Jefe de Departamento

  
L. C. Darío Hernández Vargas  
Subdirector de Área

AUTORIZÓ:

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"

**Delegación Tlalpan, Distrito Federal**

**Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejercan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09012-14-0800

GF-891

**Objetivo**

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

**Alcance**

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,780.0
Muestra Auditada	14,235.7
Representatividad de la Muestra	84.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante 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), se verificó la aplicación de recursos asignados a la delegación Tlalpan, Distrito Federal, ascendieron a 16,780.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 14,235.7 miles de pesos, monto que significó el 84.8% de los recursos transferidos.

**Resultados**

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

**Resumen de Observaciones y Acciones**

Se determinó(arón) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

**Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,235.7 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 16,780.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Tlalpan, mediante el 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 (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan no habían ejercido el 0.5% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del Gobierno del Distrito Federal.

En el ejercicio de los recursos, la delegación Tlalpan incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como 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; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de

su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Tlalpan, de éstos, el 26.0% corresponde al concepto de profesionalización, el 71.0% a equipamiento y el 3.0% a infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.