



## **Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2020**

**Junio de 2021**



## ÍNDICE

PRESENTACIÓN	5
I. OBJETIVOS	9
I.1. OBJETIVO GENERAL	11
I.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	11
II. CRITERIOS GENERALES DE SELECCIÓN DE LOS SUJETOS DE FISCALIZACIÓN, RUBROS O FUNCIONES DE GASTO POR AUDITAR	13
III. RESUMEN DEL PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA, CUENTA PÚBLICA DE 2020	17
III.1 REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “A”	21
III.2 REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “B”	26
III.3 REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “C”	30
III.4 REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “A”	35
III.5 REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “B”	38



## **PRESENTACIÓN**



La lucha contra la corrupción no debe tener tregua, ya que es un mal que afecta a todas y cada una de las esferas de la vida pública y privada. La Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) juega un papel primordial en este sentido, ya que es la entidad de fiscalización superior de la capital del país, a través de la cual el Congreso de la Ciudad tiene la posibilidad de fiscalizar y evaluar el ingreso y gasto que ejercen las instancias públicas de la Ciudad de México.

En este contexto, las revisiones que realiza la ASCM además de cumplir con las funciones de fiscalización y evaluación, deben tener como objetivo abonar al fortalecimiento y mejora de las instituciones públicas de la Ciudad de México, para que lleven a cabo una gestión más eficiente, eficaz y transparente y, de tal forma, incidir en una mejor percepción de la ciudadanía respecto de la labor gubernamental.

Tomando en consideración lo anterior, con fundamento en los artículos 1; 2, fracciones XIV y XXXVII; 3; 8, fracciones I, II, III, IV, VI, VII, VIII, IX y XXXIII; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, XIII, XX y XXIV; 19, fracciones I, II, IX y XI; 22; 23; 27; 28; 36; y 37 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; y 1; 4; 5, fracciones I, inciso b); y IX; y 6, fracción XIV, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, este órgano de fiscalización presenta a la Comisión de Rendición de Cuentas y Vigilancia de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, el Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2020.

Para la elaboración de este Programa General de Auditoría

(PGA), se consideró la atribución de autonomía técnica que los ordenamientos de carácter constitucional y legal otorgan a la entidad de fiscalización de la Ciudad de México.

En este documento, que marca el inicio del proceso de revisión de la Cuenta Pública, se establecen los sujetos de fiscalización en los cuales se realizarán las auditorías a los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto que se revisarán y los tipos de auditoría que se ejecutarán.

El PGA se integra por 165 auditorías, de las cuales 59 son de carácter financiero, 55 financieras y de cumplimiento, 4 de cumplimiento con enfoque en tecnologías de la información y comunicaciones, 18 de obra pública, 27 de desempeño y 2 de desempeño con enfoque ambiental.

Las auditorías se orientan a fiscalizar, desde los ámbitos legal, contable y económico, el ingreso y gasto públicos, evaluar el desempeño y constatar el cumplimiento de los objetivos, rubros, funciones de gasto y actividades institucionales.

En este documento se exponen los objetivos general y específicos del PGA de 2020; los criterios aplicados para seleccionar a los sujetos de fiscalización y determinar los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto por auditar; un resumen cuantitativo de las auditorías, así como una relación de las revisiones que las Direcciones Generales de Auditoría realizarán, con el seguimiento y supervisión de la Coordinación Técnica de Auditoría.

Ante la contingencia sanitaria y la declaratoria correspondiente, emitida por las autoridades federales y local para controlar, mitigar

y evitar la propagación del Covid-19 (enfermedad causada por el coronavirus SARS-Cov-2), esta entidad de fiscalización se apoyará en las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) para hacer factible el intercambio de información con la Administración Pública de la Ciudad de México, así como con los órganos de gobierno y los órganos autónomos locales, a fin de garantizar el cumplimiento de sus atribuciones dentro del plazo y marco legal aplicables.

El propósito de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) es cumplir su misión de fiscalizar y evaluar el ingreso y gasto públicos del Gobierno de la Ciudad de México bajo los principios de independencia, imparcialidad, honestidad, objetividad, transparencia, y autonomía técnica y de gestión.

Conviene aclarar que existe la posibilidad de que, además de las 165 auditorías propuestas en este documento, se participe en revisiones coordinadas con la Auditoría Superior de la Federación (ASF), por requerimiento de esa entidad de fiscalización superior, con base en el convenio suscrito entre ambas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de enero de 2017. En esas auditorías, la ASCM funge como coadyuvante de la ASF.

En suma, las auditorías son la punta de lanza en la mitigación de malas prácticas hacia el interior de las entidades gubernamentales y, de igual manera, contribuyen a una buena administración, derecho protegido por la Constitución capitalina. Conscientes de esta gran responsabilidad, como parte de una reingeniería institucional y a través de una rigurosa metodología que incluye un proceso de

planeación estratégica, esta entidad de fiscalización superior se encuentra en proceso de elaboración de una matriz de indicadores de gestión y estratégicos, a efecto de generar herramientas de evaluación cuantitativas y cualitativas internas que permitan contar con parámetros de desempeño.

Asimismo, y al saber que los desafíos que enfrenta la administración pública en la actualidad incluyen migrar de un modelo de gobernabilidad tradicional, en donde se busca “gobernar a la ciudadanía” a uno de gobernanza, en donde “se gobierna colaborativamente con la ciudadanía”, la ASCM está comprometida no sólo con llevar a cabo acciones que impulsen la participación activa de la ciudadanía en los procesos gubernamentales, sino con adoptar prácticas para impulsar, dar seguimiento y evaluar la acción gubernamental.

Modernización y simplificación administrativa, profesionalización de servidores públicos, evaluación del desempeño y participación activa de la ciudadanía. Queremos ser una instancia pública modelo, ejemplar, que vaya siempre más allá y cuya visión se centre en el bienestar de ésta, nuestra Ciudad.



## I. OBJETIVOS



Para el PGA de 2020, se plantean un objetivo general y seis objetivos específicos, que son los siguientes:

### I.1. OBJETIVO GENERAL

El objetivo general del PGA consiste en formular auditorías dirigidas a verificar las cifras de los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto reportados en la Cuenta Pública de 2020 que mostraron variaciones significativas respecto al presupuesto asignado originalmente y las cantidades físicas programadas, a fin de aportar al Congreso de la Ciudad de México elementos de juicio que le permitan evaluar los resultados de la gestión financiera de los sujetos de fiscalización, los rubros o funciones de gasto seleccionados, así como la ejecución y avance de las actividades institucionales aprobadas y el cumplimiento de la normatividad aplicable.

De igual manera, con el PGA se busca coadyuvar para el mejoramiento de la gestión pública en todos los entes auditados; la disminución de la impunidad y abatimiento de la corrupción; así como generar mecanismos que impulsen la evaluación del desempeño.

### I.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos del programa son los siguientes:

1. Constatar si los sujetos de fiscalización seleccionados realizaron sus operaciones conforme a la Constitución Política

de la Ciudad de México, al Código Fiscal de la Ciudad de México, a la Ley de Ingresos de la Ciudad de México, al Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México y a la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigentes en 2020; así como comprobar si cumplieron las disposiciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y su Reglamento, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México y demás normatividad aplicable vigente para dicho ejercicio.

2. Evaluar el comportamiento y la tendencia general del presupuesto asignado a los rubros (capítulo, concepto o partida), funciones de gasto y actividades institucionales sujetos de revisión, así como los avances físicos correspondientes.
3. Verificar si los sujetos de fiscalización seleccionados cumplieron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
4. Obtener resultados y hallazgos fundamentados jurídicamente, basados en la aplicación de procedimientos de auditoría.

5. Formular recomendaciones que permitan prevenir acciones y omisiones de los sujetos de fiscalización, que pudieran traducirse en deficiencias o irregularidades en el uso de los recursos públicos.
6. Obtener la información que, en su caso, permita emitir oportunamente las promociones de acciones para resarcir los daños y perjuicios ocasionados a la hacienda pública local.

## **II. CRITERIOS GENERALES DE SELECCIÓN DE LOS SUJETOS DE FISCALIZACIÓN, RUBROS O FUNCIONES DE GASTO POR AUDITAR**



La magnitud de la estructura orgánica del Gobierno de la Ciudad de México (universo por fiscalizar) hace necesario que la revisión de la Cuenta Pública local se efectúe de manera selectiva, para lo cual se aplican diversos criterios establecidos en el Manual de Selección de Auditorías institucional, que permiten detectar, los rubros (capítulo, concepto o partida) más relevantes en cuanto a la captación y uso de los recursos públicos, las funciones de gasto y actividades institucionales con variaciones significativas, las de mayor impacto social e interés para la ciudadanía y las operaciones expuestas a riesgos e ineficiencias.

Para realizar dicha selección, en la integración del PGA de 2020 se aplicaron los siguientes criterios generales:

1. “Importancia Relativa”. Mediante este criterio, se seleccionaron los rubros de ingreso, gasto e inversión, así como las funciones de gasto que presentaron variaciones significativas entre los montos presupuestados y los ejercidos.

Con relación a las variaciones significativas, se privilegió la inclusión de los rubros de ingreso, gasto e inversión, así como las funciones de gasto que durante el ejercicio en revisión presentaron variaciones positivas o negativas superiores al 20.0% del ingreso recaudado o del gasto ejercido respecto de lo presupuestado en la Ley de Ingresos o en el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, respectivamente; o bien, que presentaron una variación positiva o negativa superior al 10.0% en el ingreso o gasto registrados en relación con el ejercicio inmediato anterior.

Al aplicarse este criterio, se juzgó el efecto cuantificado con relación al total del ingreso recaudado o del gasto ejercido, tanto del Sector Central como del Paraestatal y de los órganos de gobierno y autónomos, según el sector al cual corresponda el sujeto de fiscalización analizado. Para el Sector Central, se consideró también el ingreso recaudado o el gasto ejercido por cada rubro (capítulo, concepto o partida) o función de gasto.

En cuanto al Sector Paraestatal y a los órganos de gobierno y autónomos, se consideraron los estados financieros de cada sujeto de fiscalización y, en su caso, los dictámenes de los auditores externos en conjunto; también se tomaron en cuenta algunos aspectos cualitativos, como una revelación o presentación inadecuadas, la importancia de un rubro específico para un sujeto de fiscalización en particular o el hecho de que un error o desviación afectara varios rubros de la información analizada.

Del mismo modo, se consideraron variaciones significativas superiores al 20.0% en el cumplimiento de metas físicas o financieras, por su importancia en la atención de demandas sociales y por el impacto de las políticas públicas que se aplicaron en la resolución de dichas demandas. Estos aspectos fueron considerados en las auditorías de desempeño, de manera particular, aunque no exclusiva, en las vertientes de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

Los auditores establecerán el límite de la importancia relativa conforme a su experiencia y juicio profesional, basándose en el resultado del análisis de la información requerida y considerando

las necesidades o expectativas de la técnica correspondiente a cada tipo de auditoría (financiera, financiera y de cumplimiento, de cumplimiento, de obra pública o de desempeño). Para determinar la importancia relativa, se consideraron factores tanto cuantitativos como cualitativos; sin embargo, el resultado se cuantificó para juzgar su efecto en la información analizada.

2. “Exposición al Riesgo”. De acuerdo con este criterio, se consideraron preferentemente los sujetos de fiscalización que, por la naturaleza y características del procedimiento, actividad u operación que realizan o por ser de reciente creación, estuvieron expuestos a riesgos de errores, desperdicio, efectos secundarios no deseados derivados de la actividad principal o irregularidades, así como aquellos rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto propensos a ineficiencias e incumplimiento de objetivos y metas físicas y financieras.
3. “Propuesta e Interés Ciudadano”. Este criterio permitió elegir los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto, y obra pública o su equipamiento que, por su naturaleza, impacto social o trascendencia, se consideraron de interés para la

ciudadanía. Se incluyeron también sujetos, programas o acciones que fueron objeto de denuncias o solicitudes ciudadanas. Con este principio se reconoce la participación, colaboración e interés de personas y grupos que no pertenecen al sector público en los esfuerzos de prevención y erradicación de la corrupción.

4. “Presencia y Cobertura”. En función de estos criterios, se incorporaron rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto y sujetos de fiscalización con asignaciones presupuestales significativas o no, a fin de garantizar que eventualmente se revisen todos los sujetos de fiscalización y todos los conceptos susceptibles de ser auditados por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.



**III. RESUMEN DEL PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA,  
CUENTA PÚBLICA DE 2020**



El Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2020 se integra por 165 auditorías, de las cuales 148 se practicarán al Poder Ejecutivo (38 a dependencias, 47 a órganos político-administrativos, 18 a órganos desconcentrados y 45 a entidades) y 17 a los Poderes Legislativo y Judicial y Órganos Autónomos, como se detalla a continuación:

Poder	Número de Auditorías	
	Parcial	Total
Ejecutivo		148
Dependencias	38	
Órganos Político-Administrativos	47	
Órganos Desconcentrados	18	
Entidades	45	
Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos		17
<b>Total</b>		<b>165</b>

De acuerdo con su tipo, de las 165 auditorías comprendidas en el PGA de 2020, el 35.8% (59) son financieras, el 33.3% (55) financieras y de cumplimiento, el 2.4% (4) de cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y

Comunicaciones, el 11 % (18) de obra pública y el 17.6% (29) de desempeño.

En cuanto a las unidades administrativas que las practicarán, se agrupan como se muestra en el cuadro siguiente:

Unidad Administrativa	Tipos de Auditorías					Suma
	Financieras	Financieras y de Cumplimiento	* De Cumplimiento	De Obra Pública	** De Desempeño	
Coordinación Técnica de Auditoría						
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A"	29	9	4			42
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "B"		32				32
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "C"	30	14				44
Subtotal	59	55	4	-	-	118
Dirección General de Auditoría Especializada "A"					29	29
Dirección General de Auditoría Especializada "B"				18		18
Subtotal	-	-	-	18	29	47
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>55</b>	<b>4</b>	<b>18</b>	<b>29</b>	<b>165</b>

\* Son auditorías de cumplimiento con enfoque a tecnologías de la información y comunicaciones.

\*\* Incluye dos auditorías con enfoque ambiental.

Por unidad administrativa, las auditorías se practicarán de la siguiente manera: el 25.45% (42) corresponden a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A",

el 19.39% (32) a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero “B”, el 26.67% (44) a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero “C”, el 17.58% (29) a la Dirección General de Auditoría Especializada “A” y el 10.91% (18) a la Dirección General de Auditoría Especializada “B”.

## III.1. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “A”

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
1	Jefatura de Gobierno	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera
2	Secretaría de Gobierno	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
3	Secretaría de Gobierno	Sistema Único de Nómina	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
4	Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
5	Secretaría de Desarrollo Económico	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
6	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto Predial (Condonaciones Fiscales)	Financiera (ingresos)
7	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles	Financiera (ingresos)
8	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto Sobre Nóminas (Condonaciones Fiscales)	Financiera (ingresos)
9	Secretaría de Administración y Finanzas y Policía Auxiliar de la Ciudad de México	Ingresos por Productos de Tipo Corriente (derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público; por la prestación de servicios que corresponden a funciones de derecho privado, policía auxiliar)	Financiera (ingresos)

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
10	Secretaría de Administración y Finanzas y Secretaría de Movilidad	Ingresos por derechos por los Servicios de control Vehicular (Refrendos de Placas de Matrícula)	Financiera (ingresos)
11	Secretaría de Administración y Finanzas y Secretaría de Movilidad	Ingresos por Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos	Financiera (ingresos)
12	Secretaría de Administración y Finanzas y Secretaría de Movilidad	Ingresos por otros Aprovechamientos derivados de las Aplicaciones y Plataformas Informáticas para la Contratación de Servicio de Transporte Privado	Financiera y de Cumplimiento (ingresos)
13	Secretaría de Administración y Finanzas y Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Ingresos por Derechos por la Prestación de Servicios por el Suministro de Agua	Financiera (ingresos)
14	Secretaría de Cultura	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
15	Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
16	Secretaría de Inclusión y Bienestar Social	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
17	Secretaría de la Contraloría General	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
18	Secretaría de Movilidad	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
19	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”	Financiera

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
20	Secretaría de Obras y Servicios	Destino de Gasto 87 "Contingencia COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
21	Secretaría de Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas Residentes	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
22	Secretaría de Salud	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
23	Secretaría de Salud	Destino de Gasto 87 "Contingencia COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
24	Secretaría de Seguridad Ciudadana	Destino de Gasto 87 "Contingencia COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
25	Secretaría de Seguridad Ciudadana	Plataforma de Integración Cibernética	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
26	Secretaría de Trabajo y Fomento al Empleo	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
27	Secretaría de Turismo	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
28	Secretaría del Medio Ambiente	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
29	Secretaría del Medio Ambiente	Sistema Digital de Adquisiciones y Pago de Bienes y Servicios	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
30	Agencia de Protección Sanitaria	Destino de Gasto 87 "Contingencia COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
31	Agencia Digital de Innovación Pública	Mejora del Gobierno Digital en la Administración Pública	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
32	Autoridad del Centro Histórico	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
33	Centro de Comando, Control, Cómputo, Comunicaciones y Contacto Ciudadano de la Ciudad de México	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
34	Comisión de Búsqueda de Personas de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
35	Instancia Ejecutora del Sistema Integral de Derechos Humanos	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
36	Instituto de Estudios Superiores de la Ciudad de México "Rosario Castellanos"	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
37	Planta Productora de Mezclas Asfálticas	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
38	Policía Bancaria e Industrial	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
39	Policía Bancaria e Industrial	Destino de Gasto 87 "Contingencia COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento



Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
40	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
41	Universidad de la Policía de la Ciudad de México	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
42	Universidad de la Salud	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera

## III.2. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "B"

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
43	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
44	Alcaldía Álvaro Obregón	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
45	Alcaldía Azcapotzalco	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
46	Alcaldía Azcapotzalco	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
47	Alcaldía Benito Juárez	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
48	Alcaldía Benito Juárez	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
49	Alcaldía Coyoacán	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
50	Alcaldía Coyoacán	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento
51	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
52	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
53	Alcaldía Cuauhtémoc	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
54	Alcaldía Cuauhtémoc	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
55	Alcaldía Gustavo A. Madero	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
56	Alcaldía Gustavo A. Madero	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
57	Alcaldía Iztacalco	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
58	Alcaldía Iztacalco	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
59	Alcaldía Iztapalapa	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
60	Alcaldía Iztapalapa	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
61	Alcaldía La Magdalena Contreras	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
62	Alcaldía La Magdalena Contreras	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
63	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
64	Alcaldía Miguel Hidalgo	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
65	Alcaldía Milpa Alta	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
66	Alcaldía Milpa Alta	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
67	Alcaldía Tláhuac	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
68	Alcaldía Tláhuac	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
69	Alcaldía Tlalpan	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
70	Alcaldía Tlalpan	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento
71	Alcaldía Venustiano Carranza	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
72	Alcaldía Venustiano Carranza	Destino de Gasto 87 “Contingencias COVID-19”	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
73	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
74	Alcaldía Xochimilco	Destino de Gasto 87 "Contingencias COVID-19"	Financiera y de Cumplimiento

## III.3. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "C"

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
75	Caja de Previsión de la Policía Preventiva	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
76	Caja de Previsión para Trabajadores a Lista de Raya del Gobierno de la Ciudad de México	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
77	Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
78	Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
79	Fideicomiso Centro Histórico	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
80	Fideicomiso de Recuperación Crediticia	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
81	Fideicomiso Educación Garantizada	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
82	Fideicomiso Fondo Público de Atención al Ciclista y al Peatón	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
83	Fideicomiso para el Fondo de Promoción para el Financiamiento del Transporte Público	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
84	Fideicomiso para la Reconstrucción Integral de la Ciudad de México	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
85	Fondo de Desarrollo Económico	Presupuesto Total Ejercido	Financiera y de Cumplimiento
86	Fondo para el Desarrollo Social	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
87	Fondo para el Desarrollo Social	Capítulo 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones"	Financiera
88	Heroico Cuerpo de Bomberos	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
89	Instituto de la Juventud	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
90	Instituto de Vivienda	Capítulo 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones"	Financiera
91	Instituto del Deporte	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
92	Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
93	Instituto para la Seguridad de las Construcciones	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
94	Red de Transporte de Pasajeros	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
95	Red de Transporte de Pasajeros	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
96	Servicio de Transportes Eléctricos	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
97	Servicios de Salud Pública	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
98	Servicios de Salud Pública	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
99	Servicios Metropolitanos, S.A de C.V.	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
100	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
101	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
102	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
103	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
104	Congreso de la Ciudad de México	Capítulo 2000 "Materiales y suministros"	Financiera



Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
105	Congreso de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
106	Consejo de la Judicatura	Capítulo 2000 "Materiales y suministros"	Financiera
107	Consejo de la Judicatura	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
108	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
109	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
110	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
111	Comisión de Derechos Humanos	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
112	Fiscalía General de Justicia	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
113	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
114	Instituto Electoral	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
115	Tribunal Electoral	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
116	Tribunal Electoral	Capítulo 2000 "Materiales y suministros"	Financiera
117	Tribunal Electoral	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
118	Universidad Autónoma de la Ciudad de México	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento

## III.4. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “A”

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
119	Alcaldía Benito Juárez	3 “Salud”, E127 “Prevención y Control de Enfermedades”	De Desempeño
120	Alcaldía Coyoacán	2 “Justicia”, P001 “Promoción Integral para el Cumplimiento de los Derechos Humanos de las Niñas y Mujeres”	De Desempeño
121	Alcaldía Miguel Hidalgo	6 “Protección Social”, s187 “La Empleadora”	De Desempeño
122	Alcaldía Tlalpan	3 “Salud”, E127 “Prevención y Control de Enfermedades”	De Desempeño
123	Caja de Previsión de la Policía Preventiva	6 “Protección Social”, J001 “Pago de Pensiones y Jubilaciones”	De Desempeño
124	Caja de Previsión para Trabajadores a Lista de Raya del Gobierno de la Ciudad de México	6 “Protección Social”, E044 “Prestación de Servicios para las Cajas de Previsión”	De Desempeño
125	Centro de Comando, Control, Cómputo, Comunicaciones y Contacto Ciudadano de la Ciudad de México	8 “Otros Servicios Generales”, E065 “Servicio Integral de Operación y Atención a Emergencias”	De Desempeño
126	Comisión de Búsqueda de Personas de la Ciudad de México	2 “Justicia”, E097 “Acciones de Búsqueda, Localización e Identificación de Personas”	De Desempeño
127	Congreso de la Ciudad de México	1 “Legislación”, Módulos Legislativos de Atención, Orientación y Quejas Ciudadanas	De Desempeño

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
128	Fideicomiso para la Reconstrucción Integral de la Ciudad de México	6 "Protección Social", U033 "Programa para la Reconstrucción, Rehabilitación de Viviendas y Otras Provisiones"	De Desempeño
129	Fondo para el Desarrollo Social	1 "Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General", F006 "Financiamiento a Microcréditos para el Autoempleo, Atención a las Medianas y Pequeñas Empresas y Comercialización de Productos Rurales"	De Desempeño
130	Fideicomiso Fondo Público de Atención al Ciclista y al Peatón	5 "Transporte", E039 "Mejora a la Infraestructura a la Movilidad No Motorizada y Peatonal"	De Desempeño
131	Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa	5 "Educación", K012 "Rehabilitación, Equipamiento y Construcción de Infraestructura Educativa"	De Desempeño
132	Instituto para la Atención y Prevención de las Adicciones de la Ciudad de México	3 "Salud", E016 "Atención Integral y Tratamiento de Adicciones"	De Desempeño
133	Instituto para la Seguridad de las Construcciones	8 "Otros Servicios Generales", E067 "Operación del Sistema para la Seguridad de las Construcciones de la Ciudad de México"	De Desempeño
134	METROBÚS	5 "Transporte", E042 "Operación y Mantenimiento del Transporte Público Masivo, Concesionado y Alternativo"	De Desempeño
135	Planta Productora de Mezclas Asfálticas	9 "Otras Industrias, y Otros Asuntos Económicos", B001 "Producción y Comercialización de Mezclas Asfálticas"	De Desempeño
136	Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	3 "Fortalecer la Economía Social y el Emprendimiento", G002 "Diseño Urbano y Regulación de los Espacios Públicos"	De Desempeño
137	Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación	8 "Otros Servicios Generales", S073 "Beca Pilares"	De Desempeño

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
138	Secretaría de Gobierno	2 "Justicia", S216 "Apoyo para el Impulso Laboral de Personas Egresadas del Sistema de Justicia Penal de la Ciudad de México (Atención Prioritaria a Personas Liberadas en Situación de Vulnerabilidad)	De Desempeño
139	Secretaría de las Mujeres	2 "Justicia", E001 "Acceso a la Justicia para las Mujeres y Niñas Víctimas de Violencia y Discriminación de Género"	De Desempeño
140	Secretaría de Salud	3 "Salud", E078 "Atención Médica de Urgencias"	De Desempeño
141	Secretaría de Seguridad Ciudadana	7 "Justicia", E021 "Seguridad Ciudadana en Cuadrantes"	De Desempeño
142	Secretaría del Medio Ambiente	1 "Protección Ambiental", E107 "Conservación y Operación de Zoológicos"	De Desempeño con Enfoque Ambiental
143	Servicio de Transportes Eléctricos	5 "Transporte", E042 "Operación y Mantenimiento del Transporte Público Masivo, Concesionado y Alternativo"	De Desempeño con Enfoque Ambiental
144	Sistema de Transporte Colectivo	5 "Transporte", E042 "Operación y Mantenimiento del Transporte Público Masivo, Concesionado y Alternativo"	De Desempeño
145	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	6 "Protección Social", S064 "Desarrollo Integral de las Personas con Discapacidad"	De Desempeño
146	Sistema Público de Radio Difusión	4 "Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales", E048 "Producción de Contenido Cultural y Artístico"	De Desempeño
147	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	2 "Justicia", A200 "Programa de Impartición de Justicia Oral"	De Desempeño

## III.5. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA "B"

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
148	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
149	Alcaldía Azcapotzalco	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
150	Alcaldía Benito Juárez	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
151	Alcaldía Coyoacán	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
152	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
153	Alcaldía Gustavo A. Madero	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
154	Alcaldía Iztapalapa	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
155	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
156	Alcaldía Tláhuac	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
157	Alcaldía Tlalpan	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública

Núm.	Sujeto Fiscalizado	Rubro o Función del Gasto	Tipo de Auditoría
158	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
159	Fideicomiso Centro Histórico	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
160	Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
161	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Transporte)	Obra Pública
162	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Vivienda y Servicios a la Comunidad)	Obra Pública
163	Sistema de Aguas de la Ciudad de México (Agua Potable)	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
164	Sistema de Aguas de la Ciudad de México (Drenaje)	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública
165	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Obra Pública