ÓRGANO DESCONCENTRADO

PLANTA PRODUCTORA DE MEZCLAS ASFÁLTICAS

AUDITORÍA FINANCIERA

CAPÍTULO 2000 "MATERIALES Y SUMINISTROS"

Auditoría ASCM/28/21

FUNDAMENTO LEGAL

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado A, base II, sexto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29 apartado D, inciso h); y 62, numeral 2 de la Constitución Política de la Ciudad de México; 13, fracción CXI, de la Ley Orgánica del Congreso de la Ciudad de México; 1; 2, fracciones XIV y XLII, inciso a); 3; 8, fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XXVI; 9; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 34; 35; 36, primer párrafo; 37, fracción II; 56; 64; y 67 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; 1 y 6, fracciones VI, VII y VIII; 8, fracción XXIII; y 17, fracciones VI, VIII, IX y X; del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM).

ANTECEDENTES

La Planta Productora de Mezclas Asfálticas (PPMA) ocupó el cuarto lugar respecto del presupuesto ejercido en 2021 por los 16 Órganos Desconcentrados de la Ciudad de México (35,418,962.5 miles de pesos) con un monto de 1,461,266.2 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 4.1% del total erogado por los órganos desconcentrados y fue superior en 14.7% (187,434.5 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,273,831.7 miles de pesos) y superior en 7.4% (100.483.9 miles de pesos) al ejercido en 2020 (1,360,782.3 miles de pesos).

En el capítulo 2000 "Materiales y Suministros", la PPMA ejerció 1,237,523.0 miles de pesos, cantidad que representó el 84.7% del total erogado (1,461,266.2 miles de pesos) y fue superior en 16.7% (177,327.8 miles de pesos) al presupuesto aprobado (1,060,195.2 miles de pesos), y en 6.4% (74,196.1 miles de pesos) al presupuesto ejercido en 2020 (1,163,326.9 miles de pesos). En dicho capítulo, destacó la partida 2391 "Otros Productos Adquiridos como Materia Prima", con 1,184,851.2 miles de pesos, que representó el 95.7% del total erogado en el capítulo (1,237,523.0 miles de pesos).

En el Informe de Cuenta Pública 2021 de la PPMA, apartado "ECG Egresos por Capítulo de Gasto", el órgano desconcentrado informó, respecto del gasto corriente, que la variación se debió "al incremento en la adquisición de insumos para la producción de mezcla asfáltica derivado del requerimiento de las Alcaldías y constructoras del Gobierno de la Ciudad de México, que llevaron a cabo su programa de pavimentación; repavimentación y bacheo para beneficio de la población que habita en cada demarcación".

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los siguientes criterios generales de selección, contenidos en el Manual de Selección de Auditorías de esta entidad de fiscalización superior vigente:

"Exposición al Riesgo". Se eligió el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" toda vez que, por su naturaleza y características puede estar expuesto a riesgo de errores, mal uso, ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos, así como para dar seguimiento a las deficiencias detectadas en la revisión de ejercicios anteriores.

A la fecha, esta entidad de fiscalización superior de la Ciudad de México ha realizado a la PPMA seis auditorías financieras al capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por las Cuentas Públicas de 2009, 2010, 2014, 2017, 2018 y 2020, de las cuales no hay recomendaciones pendientes por atender.

OBJETIVO

Consistió en revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la PPMA en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

En cuanto a los elementos que integraron el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, mas no limitativa, se revisó lo siguiente:

Gasto Aprobado

Se verificó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable y que haya existido congruencia entre la documentación soporte, como el Programa Operativo Anual (POA), el techo presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y la autorización del Congreso de la Ciudad de México.

Gasto Modificado

Se verificó que el origen y destino de los recursos materia de las afectaciones al presupuesto se hayan tramitado, justificado y autorizado, y que se hayan apegado al cumplimiento de metas y objetivos, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

Se verificó que los procesos de programación (Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, PAAAPS), solicitud, autorización, adjudicación, contratación u otro que justifique el compromiso, y reporte de las operaciones a las instancias correspondientes se hayan sujetado a la normatividad que los regula.

Gasto Devengado

Se verificó que los pagos realizados con cargo al presupuesto se encuentren debidamente soportados con la documentación e información que compruebe la recepción de bienes, conforme a la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos formalizados.

Gasto Ejercido

Se verificó que se haya expedido y resguardado la documentación soporte comprobatoria del gasto por las acciones emprendidas del sujeto de fiscalización y que ésta reúna los requisitos establecidos tanto en los lineamientos generales, como en la normatividad aplicable; además, que dicho gasto se haya registrado en la partida presupuestal correspondiente y, en caso de subejercicios, que se hayan justificado las causas.

Gasto Pagado

Se verificó que las obligaciones a cargo del sujeto de fiscalización se hayan extinguido mediante el pago, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que dieron origen a la obligación. Se practicó una confirmación de operaciones con igual número de proveedores.

El gasto de la PPMA, con cargo al capítulo 2000 "Materiales y Suministros", ascendió a 1,237,523.0 miles de pesos erogados mediante 466 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 3 documentos múltiples.

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

1. Se integraron las cifras consignadas en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021 y en la base de datos de las CLC correspondientes a la PPMA.
2. Se integró el presupuesto ejercido en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por partida de gasto, a fin de identificar su representatividad en cuanto al presupuesto ejercido.

3. Se eligió la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” con un monto ejercido de 1,184,851.2 miles de pesos, que representó el 95.7% del total erogado en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” (1,237,523.0 miles de pesos).
4. Se integraron las CLC emitidas con cargo a la partida seleccionada como muestra y se seleccionaron las más representativas.
5. Se seleccionó el segundo proveedor más representativo que integró a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”.
6. Se seleccionaron dos contratos y uno modificadorio del proveedor seleccionado y sus 46 CLC que corresponden al pago por el suministro de asfalto (AC-20 o PG64-22).

Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación y ejecución de la auditoría y estudio y evaluación preliminar del diseño del control interno, se determinó revisar un monto de 267,572.0 miles de pesos, por medio de 46 CLC expedidas con cargo a la partida de gasto 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” seleccionada que integra el presupuesto ejercido en el rubro sujeto a revisión, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representa el 22.6% del total ejercido en el rubro examinado, como se detalla a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido	%	Cantidad		Presupuesto ejercido	%
	CLC	Documento múltiple			CLC	Documento múltiple		
2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”	292	0	1,184,851.2	95.7	46	0	267,572.0	22.6
Otras partidas*	174	3	52,671.8	4.3	0	0	0.0	0.0
Total del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	466	3	1,237,523.0	100.0	46	0	267,572.0	21.6

* 22 partidas del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

Respecto al origen de los recursos, el universo del presupuesto ejercido (1,237,523.0 miles de pesos) y la muestra sujeta a revisión (267,572.0 miles de pesos), corresponden a los recursos y fondos o programas siguientes:

(Miles de pesos)

Origen de los recursos				Fondo o programa al que pertenecen los recursos de origen federal			
Locales		Federales		Universo		Muestra	
Universo	Muestra	Universo	Muestra	Denominación del fondo o programa	Importe	Denominación del fondo o programa	Importe
501,684.6	78,502.4	735,838.4	189,069.6	No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones - 2021 - Original transferidos para fines específicos.	10,055.9		0.0
				No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2021 Original transferidos para fines específicos.	125,827.1	No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2021 Original transferidos para fines específicos.	40,877.5
				No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios- Participaciones a la Venta Final de Gasolina y Diesel -2021-Original de la URG.	149,925.5	No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios- Participaciones a la Venta Final de Gasolina y Diesel -2021-Original de la URG	148,192.1
				No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios- Participaciones el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos- 2021- Original de la URG.	99,910.4		0.0
				No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Compensación del Impuesto de Automóviles Nuevos (ISAN).	149,717.6	No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Compensación del Impuesto de Automóviles Nuevos (ISAN).	78,502.4
				No Etiquetado Recursos Federales-Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Incentivos derivados de la Coordinación Fiscal-2021- Original de la URG.	200,401.9		0.0
<u>501,684.6</u>	<u>78,502.4</u>	<u>735,838.4</u>	<u>189,069.6</u>		<u>735,838.4</u>		<u>267,572.0</u>

Los contratos y convenios modificatorios seleccionados fueron los siguientes:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Nombre del proveedor	Objeto del contrato	Importe	
			Total	Muestra
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/ 002/2021	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22.	220,804.0	220,804.0
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/ 002/2021-CONVENIO MODIFICATORIO	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22.	40,894.0	40,877.4
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/ 148/2021	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22.	5,899.9	5,890.6
Total			<u>267,572.0</u>	<u>267,572.0</u>

El muestreo de auditoría permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar o contribuir a alcanzar una conclusión respecto a la población de la que se ha extraído la muestra, y puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico. La muestra del universo por auditar de la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” para la aplicación de pruebas de auditoría se determinó mediante un método de muestreo no estadístico, con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530, “Muestreo de Auditoría”, emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530, “Muestreo de Auditoría”, emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y en el Manual del Proceso General de Fiscalización de la ASCM.

Los trabajos de auditoría se efectuaron en la Dirección de Administración y Finanzas (DAF) y la Jefatura de Unidad Departamental de Finanzas, adscritas en la PPMA, así como la Dirección General, la Subdirección de Operación y Producción, y la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, adscritas a la PPMA, por ser las unidades administrativas encargadas de la aprobación, modificación, compromiso, devengado, ejercido y pagado de las operaciones relacionadas con las ocho partidas seleccionadas, según las atribuciones y funciones previstas en los respectivos manuales administrativos de la PPMA y de la Dirección de Administración y Finanzas en el órgano desconcentrado, vigentes en 2021.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

Estudio y Evaluación del Control Interno

1. Resultado

De acuerdo con lo establecido en el artículo 62, fracción III, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, vigente en 2021, dentro de las atribuciones de la ASCM está el verificar que los sujetos fiscalizados establezcan sistemas adecuados de control interno, que proporcionen seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos y el adecuado uso de los recursos, asegurando que dichos controles se apliquen y funcionen de manera que garanticen el exacto cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, y que las decisiones se adopten con la probidad y corrección; asimismo, que se evalúe periódicamente la eficiencia de los sistemas de control.

El modelo de evaluación de control interno se realizó con base en el Marco Integral de Control Interno (MICI) para ser aplicado al sujeto de fiscalización, con objeto de diagnosticar el estatus de su control interno establecido y proponer acciones de mejora dirigidas a su fortalecimiento con un enfoque preventivo.

Se considera que el control interno debe estar diseñado y funcionar de tal manera que fortalezca la capacidad de cada institución para conducir sus actividades hacia el logro de su misión, y promover la prevención y administración de eventos contrarios al logro eficaz de sus objetivos en un ambiente de integridad institucional. Para ello, todas las personas servidoras públicas, sin importar su nivel jerárquico, son responsables de establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el control interno en sus respectivos ámbitos, así como de implementar medidas para garantizar su funcionamiento adecuado.

El proceso de control interno incluye cinco componentes: Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua.

A fin de evaluar el diseño del control interno implementado por la PPMA y por la DAF en el órgano desconcentrado, y haber dispuesto de una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, en cuanto al diseño, se analizaron las atribuciones del órgano desconcentrado y su DAF, el marco normativo y su manual administrativo, vigentes en 2021; se aplicó un cuestionario de control interno enviado al titular de la PPMA, por medio de una plataforma informática habilitada por este órgano de fiscalización, en relación con los componentes del control interno mencionados en el párrafo anterior; asimismo, se realizó la valoración de las respuestas, se revisaron las características de la evidencia documental presentada, se establecieron parámetros de evaluación cuantitativa y se elaboró la evaluación de control interno.

En cuanto a la efectividad del control interno, durante la etapa de ejecución de la auditoría, se aplicaron pruebas de controles y procedimientos sustantivos, que incluyeron pruebas de detalle y análisis sustantivos, para determinar la idoneidad, eficacia y eficiencia en la aplicación del control interno en las unidades administrativas, así como en los procesos, funciones y actividades del órgano desconcentrado.

La evaluación se realizó tomando como parámetro de referencia la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 146 Ter el 1o. de septiembre de 2017; los Lineamientos de Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 235 el 8 de enero de 2018; y el Manual del Proceso General de Fiscalización de la ASCM, vigentes en 2021. Los resultados de dicha evaluación se resumen en el siguiente cuadro:

Componente de control interno	Evaluación por componente de control interno	Evaluación de control interno
Ambiente de Control	Alto	
Administración de Riesgos	Alto	
Actividades de Control Interno	Alto	
Información y Comunicación	Alto	
Supervisión y Mejora Continua	Alto	
Resultado de la evaluación		Alto

Ambiente de Control

Se identificaron las unidades administrativas de la PPMA y de la DAF en el órgano desconcentrado que estuvieron relacionadas con la aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de las operaciones con cargo al rubro en revisión; las funciones, objetivos, actividades y procedimientos aplicados; las normas, procesos y estructura orgánica que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en el sujeto de fiscalización, así como la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; y se verificó si el órgano desconcentrado y su DAF establecieron y mantuvieron un ambiente de control que implicó una actitud de respaldo hacia el control interno.

En el análisis de la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno y durante el proceso de ejecución de auditoría, se determinó que el estatus de su diseño e implementación del componente Ambiente de Control en la PPMA es alto, toda vez que el órgano desconcentrado y su DAF mostraron responsabilidad, estructura y autoridad al contar con su manual administrativo elaborado con base en el dictamen de estructura orgánica, como se indica a continuación:

Dictamen de estructura orgánica		Manual administrativo	
Número	Fecha de notificación	Número de registro	Fecha de publicación
Planta Productora de Mezclas Asfálticas			*
OD-SOBSE-PPMA-76/160219	5/III/19	MA-16/171019-OD-SOBSE-PPMA- 76/160219	30/X/19
Dirección de Administración y Finanzas			
D-SEAFIN-02/010119	1/I/19	MA-12/200919-D-SEAFIN-02/010119	7/X/19
Alcance	19/II/21	MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119	7/V/21
Alcance	25/VIII/21	MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119	2/IX/21

* Se publicaron los enlaces electrónicos para la consulta de los manuales.

Los manuales administrativos fueron difundidos entre su personal y el sujeto de fiscalización contó con unidades administrativas encargadas del cumplimiento de las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y armonización contable, así como de administrar los recursos humanos y financieros, mostró compromiso con la integridad al disponer de un código de ética, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de*

México núm. 26 el 7 de febrero de 2019, difundido entre su personal mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DG/2021-03-02.02 del 2 de marzo de 2021, y con un código de conducta publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 666 el 20 de agosto de 2021, que se dio a conocer con el “Aviso por el que se da a conocer el enlace electrónico en el que podrá ser consultado su Código de Conducta”, difundido entre su personal en el sitio web de la PPMA <https://www.plantadeasfalto.cdmx.gob.mx/dependencia/codigo-de-conducta>; vigentes en 2021, y mostró compromiso con la competencia profesional al llevar a cabo acciones de capacitación.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización mostró que estableció y mantuvo un ambiente de control basado en todos los principios que fomentaron una actitud de respaldo hacia el control interno.

Administración de Riesgos

Se revisó si el órgano desconcentrado contó con un Comité de Administración de Riesgos y Evaluación de Control Interno (CARECI) que le permitiera desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo, con unidades administrativas a cargo de atender, dar seguimiento y cumplir con las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la Información, con un portal de transparencia y ventanilla única, con un área de armonización contable y con áreas para la administración de recursos humanos y financieros y con un Órgano Interno de Control (OIC) que lo vigile y, en su caso, que hubiese practicado auditorías al rubro sujeto a revisión.

En el análisis de la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno y durante el proceso de ejecución de auditoría, se determinó que el estatus del diseño e implementación del componente Administración de Riesgos en la PPMA es alto, toda vez que contó con mecanismos efectivos para garantizar el control de sus operaciones, como son el CARECI, constituido el 8 de enero de 2018, y tuvo su manual registrado con el núm. MEO-218/240919-OD-SOBSE-PPMA-76/160219, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 200 el 16 de octubre de 2019, vigente en 2021, lo cual permitió que se hayan desarrollado respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo.

Además, contó con unidades administrativas encargadas de atender, dar seguimiento y cumplir las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, con un portal de transparencia, InfoDF, INFOMEX, Transparencia 360 y Portal Anticorrupción en el sitio web de la PPMA (<https://plantadeasfalto.cdmx.gob.mx>), con un área de armonización contable y con áreas para la administración de recursos humanos y financieros, con un OIC que lo vigiló, el cual no consideró revisiones al órgano desconcentrado relativas al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” por el ejercicio de 2021, lo que evidencia que el sujeto de fiscalización contó con mecanismos de control que tienen como objetivo identificar, analizar y responder a los riesgos.

Lo anterior, implica que la PPMA administró los riesgos en todos los principios que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

Actividades de Control Interno

Se verificó si la PPMA y la DAF en el órgano desconcentrado contaron con procedimientos que les hayan permitido prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión, y garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, y si tuvieron actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera el sujeto de fiscalización fueran presentados oportunamente y con información confiable.

En 2021, la PPMA contó con 29 procedimientos integrados en su manual administrativo por la entonces Coordinación General de Evaluación, Modernización y Desarrollo Administrativo (CGEMDA) registrado con el núm. MA-16/171019-OD-SOBSE-PPMA-76/160219, vigente durante 2021. En tanto, la DAF en la PPMA, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), contó con 39 procedimientos integrados a los manuales administrativos registrados con los núms. MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119, vigente a partir del 7 de mayo del 2021 y hasta el 1o. de septiembre del 2021 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02-010119, vigente a partir del 2 de septiembre del 2021.

Del total de 68 procedimientos que estuvieron vigentes en 2021, 33 de ellos tienen relación con los momentos contables del gasto en las operaciones del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y son los que se describen a continuación:

Momento contable	Procedimiento
Gasto aprobado	“2. Formulación de Calendarización Presupuestal” **
Gasto modificado	“6. Verificación y control de las adecuaciones programático-presupuestales en el Sistema SAP-GRP” **
Gasto comprometido	“3. Elaboración de los Convenios de Colaboración de Suministro de Planta Asfáltica” * “21. Control de Notas de Suministro y Previa Factura” * “5. Registro de Compromiso de Gasto” ** “25. Programa Anual de Enseñanza Abierta al personal adscrito a la Planta Productora de Mezclas Asfálticas” ** “26. Trámite de las Requisiciones de compras de bienes, servicios y arrendamientos” ** “28. Adquisición de Bienes y Servicios por Adjudicación Directa” ** “29. Adquisición de Bienes, Arrendamientos y Prestación de Servicios por Invitación Restringida a Cuando Menos Tres Proveedores” ** “30. Adquisición de Bienes, Arrendamientos y Prestación de Servicios por Licitación Pública (nacional e internacional)” ** “33. Recepción de materia prima” ** “36. Elaboración de contratos” ** “37. Adhesión al contrato consolidado” **
Gasto devengado	“4. Elaboración de Mezcla Asfáltica” * “5. Calentamiento y Alimentación de Asfalto AC-20”. * “6. Producción de Mezcla Asfáltica con Material Disgregado” * “7. Mantenimiento Preventivo de las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas” * “8. Mantenimiento Correctivo de las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas” * “16. Suministro de Mezcla Asfáltica a Alcaldías y Direcciones Generales del Gobierno de la Ciudad de México” * “17. Suministro de Mezcla Asfáltica y Servicios de Acarreo” * “18. Distribución de Mezcla Asfáltica (libre a bordo)” * “19. Emisión de Cédula para la elaboración de Avisos de Cobro por Suministros de Mezclas Asfálticas y Servicio de Flete” * “20. Distribución de Mezcla Asfáltica (puesta en obra)” *
Gastos ejercido y pagado	“22. Determinación, Autorización y Aplicación del Precio de las Mezclas Asfálticas y Servicio de Flete” * “24. Control de Calidad de Mezclas Asfálticas en Planta Productora” * “25. Control de Calidad de Mezclas Asfálticas en Obra o en Plantas Particulares” * “3. Registro de Cuentas por Liquidar Certificadas correspondientes a las facturas de los proveedores” ** “7. Realizar alta de proveedores de la Planta Productora de Mezcla Asfáltica en el Sistema SAP-GRP” ** “8. Elaboración de Cobro Centralizado por el Suministro de Mezcla Asfáltica” ** “9. Trámite de pago por el suministro de mezcla asfáltica a clientes particulares” ** “10. Trámite de fondo revolvente de la Planta Productora de Mezcla Asfáltica” ** “27. Revisión de facturas de los contratos formalizados de adquisiciones, arrendamientos o servicios” ** “39. Registro y ejecución de fondo revolvente” **

* Procedimientos de la PPMA incluidos en el manual administrativo registrado con el núm. MA-16/17019-OD-SOBSE-PPMA-76/160219.

** Procedimientos de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluidos el manual administrativo de la Dirección General de Administración y Finanzas en la SAF, registrado con los núms. MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119.

Del análisis de la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno y durante el proceso de ejecución de auditoría, se determinó que el estatus del diseño e implementación del componente Actividades de Control Interno en la PPMA es alto, toda vez que el órgano desconcentrado y su DAF contaron con actividades establecidas en los procedimientos integrados en sus manuales administrativos que regularan las actividades por realizar en relación con los momentos contables del gasto (aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado) del rubro en revisión y que delimitaran las responsabilidades de los servidores públicos que las ejecutan.

Para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, la Dirección de Administración y Finanzas en el órgano desconcentrado contó con el Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP), el cual tiene como objetivo la homologación e integración de los procesos contables y presupuestales, y generar información en tiempo real, de acuerdo con el flujo de información y operación, de conformidad con el artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, vigente en 2021. Adicionalmente, la PPMA contó con su respectiva página de transparencia, cuyas políticas y lineamientos de seguridad fueron establecidos por ellos, como autoridades administradoras de los sistemas.

Lo anterior, implica que se establecieron controles en todos los principios para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia, implica un respaldo hacia el control interno.

Información y Comunicación

Se revisó si la PPMA y su DAF tuvieron líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores y las personas servidoras públicas a su cargo, que les permitieran comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales, y si generaron información necesaria, oportuna, veraz y suficiente, tanto al interior como al exterior del órgano desconcentrado.

En el análisis de la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno y durante el proceso de ejecución de auditoría, se determinó que el estatus del diseño e implementación del componente Información y Comunicación en la PPMA es alto, toda vez que estableció mecanismos de comunicación interna y externa al utilizar el SAP-GRP para gestionar la información relativa a los recursos financieros y presupuestales y generar información oportuna, veraz y suficiente, contó con líneas de comunicación e información interna y externa reguladas (manual administrativo, oficios, circulares, y medios electrónicos) y generó reportes e informes sobre la gestión de los recursos financieros y en materia de transparencia y acceso a la información.

Lo anterior, implica que contó con mecanismos de control en los principios que coadyuvan al cumplimiento de las responsabilidades del personal del sujeto a fiscalización.

Supervisión y Mejora Continua

Se verificó si los manuales administrativos de la PPMA y de la DAF en el órgano desconcentrado consideraron actividades de supervisión, a fin de constatar si las operaciones institucionales, por medio de las cuales se ejercieron los recursos del rubro en revisión, se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en los citados manuales administrativos.

En el análisis de la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno y durante el proceso de ejecución de la auditoría, se determinó que el estatus del diseño e implementación del componente Supervisión y Mejora Continua en la PPMA es alto, toda vez que el órgano desconcentrado supervisó que se ejecutaran las actividades conforme a la normatividad aplicable y que cumplieran sus objetivos, así como las actividades de los servidores públicos de manera periódica.

Conforme a lo expuesto, como resultado del estudio y evaluación del control interno del sujeto de fiscalización para las operaciones del rubro revisado, se considera que el estatus de su diseño e implementación es alto, pero es importante fortalecer su autoevaluación y mejora continua en razón de lo siguiente:

Componente	Área de oportunidad
Ambiente de Control	Ninguna
Administración de Riesgos	Ninguna
Actividades de Control Interno	Ninguna
Información y Comunicación	Ninguna
Supervisión y Mejora Continua	Ninguna

Durante la fase de ejecución de la auditoría se complementó dicho estudio y evaluación a fin de determinar el estatus de la eficacia operativa del control interno del sujeto de fiscalización, el cual se considera acorde con las características de la institución y a su marco jurídico aplicable, en razón de que de la muestra revisada sobre las operaciones del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” realizadas por las unidades administrativas de la PPMA no se materializaron riesgos, por lo que no se determinaron incumplimientos en los ocho resultados del presente informe.

En respuesta al oficio núm. DGACF-A/524/22 del 18 de noviembre de 2022, notificado al sujeto de fiscalización en la misma fecha, con el que se remitió a la PPMA el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC) y se le citó a la confronta por escrito mediante plataformas digitales, de conformidad con el “Acuerdo para la realización de las Reuniones de confrontas a través de videoconferencias o por escrito mediante plataformas digitales, a partir de la revisión de la Cuenta Pública 2020 y posteriores”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 677 el 6 de septiembre de 2021, el Director General de la PPMA, con el oficio núm. SOBSE/PPMA/DG/2022-11-30.01 del 30 de noviembre de 2022, mediante el cual informó que “la Planta Productora de Mezclas Asfálticas envió toda la documentación solicitada por ese Órgano de Fiscalización, por lo que no existe información adicional que proporcionar”.

Conforme a lo expuesto anteriormente, se determinó que la PPMA no proporcionó información y documentación adicional debido a que en los resultados de auditoría no se derivaron observaciones.

Gasto Aprobado

2. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción VII de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) e implementadas por el entonces Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal (CONSAC-DF) en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 674 el 11 de septiembre de 2009 y vigentes en 2021, el momento contable del gasto aprobado considera el registro de las asignaciones presupuestarias anuales contenidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021.

Con objeto de comprobar que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable y que exista congruencia entre la documentación soporte, como el POA, el techo presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y la autorización del Congreso de la Ciudad de México, se verificó que el proceso de programación y presupuestación, en específico en los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, así como de autorización al presupuesto, se hubieran ajustado a la normatividad aplicable; que el POA del sujeto de fiscalización hubiese reflejado de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro en revisión, y que hubiera servido de base para la integración de su anteproyecto de presupuesto anual; y que en la presupuestación del rubro en revisión se hayan considerado elementos de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras.

Asimismo, se constató que el Proyecto de Presupuesto de Egresos estuviera vinculado con los ejes, áreas de oportunidad, objetivos, metas y líneas de acción del Programa de Gobierno 2019-2024 o, en su caso, con actividades institucionales establecidas por la PPMA; y que se haya tramitado oportunamente ante la SAF la aprobación del Anteproyecto y Proyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto de fiscalización, de acuerdo con la normatividad aplicable. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la PPMA, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SAF/SE/0766/2020 del 4 de noviembre de 2020, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó al titular de la PPMA el techo presupuestal preliminar para efectos de la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, por un monto de 1,273,831.7 miles de pesos, de los cuales 1,175,260.0 miles de pesos se destinarían a otros gastos, entre ellos 1,968.3 miles de pesos para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

Además, la SAF indicó que el plazo establecido para la entrega de los reportes sería a más tardar el 13 de noviembre de 2020, de conformidad con los artículos 31, 32 y 47 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2021.

2. Mediante correo electrónico del 13 de noviembre de 2020 y de conformidad con el “Acuerdo por el que se autoriza el uso de medios remotos tecnológicos de comunicación como medios oficiales para continuar con las funciones esenciales y se establecen medidas para la celebración de las sesiones de los órganos colegiados en las dependencias, órganos desconcentrados, entidades de la administración pública y alcaldías de la Ciudad de México con motivo de la emergencia sanitaria por causa de fuerza mayor del Consejo de Salud de la Ciudad de México”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 318 el 6 de abril de 2020, la PPMA remitió, mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DG/2020.11.13.02 del 13 de noviembre de 2020, a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para 2021, incluyendo la información de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, por un monto de 1,273,831.7 miles de pesos, de conformidad con los artículos 31 y 32 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2021.
3. Mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DG/SCCD/043/2020 del 11 de noviembre de 2020, con sello de recibido de la misma fecha, la PPMA remitió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para 2021, incluyendo la información de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, por un monto de 1,273,831.7 miles de pesos.

4. La estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2021 consideró los elementos y bases para la programación, es decir, los objetivos, políticas, prioridades y metas del órgano desconcentrado, de conformidad con el Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, emitido por la Subsecretaría de Egresos de la SAF.

Se constató que la actividad institucional 070 “Producción y comercialización de mezcla asfáltica para la rehabilitación de las vías primarias y secundarias”, que para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y, en específico, a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” consideró el órgano desconcentrado, estuvo vinculada con el Programa de Gobierno 2019-2024, publicado en el portal de internet mediante enlaces electrónicos https://plazapublica.cdmx.gob.mx/uploads/decidim/attachment/file/12/plan_gob_nov_digital.pdf y <https://www.transparencia.cdmx.gob.mx/storage/app/uploads/public/5f9/d23/464/5f9d23464429d640431196.xls>

5. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 498, Tomo II, del 21 de diciembre de 2020, se publicó el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021, en cuyo artículo 5 se estableció que a la PPMA se le asignó un presupuesto de 1,273,831.7 miles de pesos.
6. Con el oficio núm. SAF/SE/1043/2020 del 21 de diciembre de 2020, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la titular del órgano desconcentrado el techo presupuestal de 2021 y el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021, correspondientes al presupuesto aprobado por 1,273,831.7 miles de pesos, de los cuales se destinaron 98,572.0 miles de pesos a servicios personales y 1,175,259.7 miles de pesos a otros gastos, y en éste último se consideró asignar al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un monto de 2,039.5 miles de pesos.
7. Con el oficio núm. SAF/SE/0058/2021 del 13 de enero y la circular núm. SAF/SE/DGPPCEG/001/2021 del 12 de marzo, ambos de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF remitió a la titular del órgano desconcentrado el Calendario Presupuestal y el POA definitivos para el ejercicio de 2021, respectivamente, por un monto

de 1,273,831.7 miles de pesos, importe que coincidió con el indicado en el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021 y en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021.

8. Con relación a los parámetros que sirvieron de base para la determinación de las metas físicas y financieras consideradas en el Guion del POA, el órgano desconcentrado consideró cifras estadísticas “desde el año 2009 en el que se produjeron 300 mil t de mezcla asfáltica por año en promedio, en el año 2020 se lograría 600 mil t y para 2021 se estimó una meta de 550 mil t que permitieran atender los programas de pavimentación y bacheo”, así como, la elaboración de los formatos “Ficha Técnica” y “Estimación de Gasto por Partida” para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, por lo que se pudo constatar que el órgano desconcentrado consideró elementos de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras. En el Analítico de Claves se asignaron 1,237,523.0 miles de pesos al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, los cuales fueron reportados en el Informe de Cuenta Pública de 2021 del órgano desconcentrado y, en específico, a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”, seleccionada como muestra, se asignaron 641,797.8 miles de pesos, los cuales se programaron ejercer en el eje, sub eje, sub sub eje, programa presupuestario, finalidad, función, subfunción y actividades institucionales del POA que se indican a continuación:

(Miles de pesos)

Eje / Sub Eje / Sub Sub Eje / Programa Presupuestario / FI / FU / SF / AI	Importe
2 “Ciudad Sustentable”	
1 “Desarrollo económico sustentable e incluyente y generación de empleo”	
01 “Apoyo a la industria innovadora, sustentable y la economía circular”	
B001 “Producción y comercialización de mezclas asfálticas”	
3 “Desarrollo económico”	
4 “Minerías, manufacturas y construcción”	
2 “Manufacturas”	
070 “Producción y comercialización de mezcla asfáltica para la rehabilitación de las vías primarias y secundarias”	
Total del partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”	641,797.8
Otras partidas	<u>595,725.2</u>
Total del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	<u>1,237,523.0</u>

Asimismo, mediante nota informativa sin número, ni fecha, la Jefa de Unidad Departamental de Finanzas de la PPMA informó que cuentan con la “Metodología para la integración de las metas físicas y financieras correspondiente al capítulo 2000 ‘Materiales y Suministros’”, siguiente: “1. Publicación de las Reglas de carácter General para la elaboración e Integración de los anteproyectos del presupuesto para el ejercicio 2021 de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías que conforman la Administración Pública de la Ciudad de México las cuales son de observancia obligatoria para la adecuada y oportuna elaboración e integración de los anteproyectos de las Unidades Responsables del Gasto.

”2. Recepción de la Circular SAF/SE/009/2020 de fecha 04 de septiembre de 2020, vía correo electrónico, mediante la cual se informa la dirección electrónica para la descarga de la documentación e instructivo para la integración de la Programación base.

”3. Envío mediante correo electrónico de los formatos para la integración de la programación base 2021 a las áreas responsables de los programas y que ejercerán los recursos presupuestales disponibles en el capítulo 2000 ‘Materiales y Suministros’ de esta Unidad Responsable del gasto, para ser llenado de acuerdo a su instructivo y a los lineamientos contenidos en las reglas de carácter general.

”4. Envío de respuesta por parte de las áreas, así como de los formatos debidamente requisitados.

”5. Entrega de los formatos de la programación base llenados conforme a lo establecido en las Reglas de carácter General para la elaboración e Integración de los anteproyectos del presupuesto para el ejercicio 2021 mediante oficio CDMX/SOBSE/PPMA/DG/2020-09-21.05 ante la Subsecretaría de Egresos así como al correo ccpsubegresos@finanzas.cdmx.gob.mx donde acusan de recibido.

”6. La Subsecretaría de Egresos carga en el SAP-GRP los formatos de programación base aprobados para formular la integración por resultados del anteproyecto del presupuesto para el ejercicio 2021, lo cual significa la aprobación de mismo.

”7. Posteriormente se elabora el Anteproyecto de presupuesto de egresos con base en el punto anterior, mismo que se carga en el SAP-GRP.

”8. Finalmente, remiten Oficio con el Techo Presupuestal autorizado para correspondiente”.

Por lo anterior, se concluye que la PPMA contó con un POA en el que se reflejó de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro en revisión, por 641,797.8 miles de pesos, los cuales programó ejercer con cargo a la partida de gasto 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”; que sirvió de base para la integración de su anteproyecto de presupuesto anual; que el ente sujeto de fiscalización consideró elementos de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras; que su proyecto de presupuesto de egresos se vinculó con los ejes, áreas de oportunidad, objetivos, metas y líneas de acción del Programa de Gobierno 2019-2024; y que tramitó oportunamente ante la SAF la aprobación de su Anteproyecto y Proyecto de Presupuesto de Egresos conforme a la normatividad aplicable. Al respecto, se comprobó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización de su presupuesto se sujetó a la normatividad aplicable y contó con los elementos de soporte para ello, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

Gasto Modificado

3. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción VIII de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF y vigentes en 2021, el momento contable del gasto modificado refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar el registro de las adecuaciones presupuestarias autorizadas por la SAF y que afectan las asignaciones previstas en el presupuesto aprobado.

Con objeto de comprobar que el origen y destino de los recursos materia de las afectaciones al presupuesto se hayan justificado y autorizado, y que se hayan orientado al cumplimiento de las metas y los objetivos, de acuerdo con la normatividad aplicable, se analizaron las afectaciones presupuestarias y su documentación soporte, con el propósito de verificar que las modificaciones al presupuesto original asignado al rubro en revisión se hayan sujetado a los montos aprobados y contado con las justificaciones y autorizaciones correspondientes, en las que se identifiquen las causas que las originaron; asimismo, que dichas afectaciones

presupuestarias hayan sido consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, y hayan contribuido al cumplimiento de las metas y los objetivos del sujeto de fiscalización. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la PPMA, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

1. En la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021, la PPMA reportó en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un presupuesto original de 1,060,195.2 miles de pesos a gasto corriente, monto que tuvo un incremento de 177,327.8 miles de pesos (16.7%) para quedar en un presupuesto modificado y ejercido de 1,237,523.0 miles de pesos (gasto corriente), como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Concepto	Cantidad de movimientos	Importe	
		Parcial	Total
Presupuesto original			1,060,195.2
Más:			
Ampliaciones compensadas	33	140,836.9	
Ampliaciones líquidas	3	56,224.8	
Adiciones compensadas	5	3,894.4	
Adiciones líquidas	3	<u>140,055.9</u>	341,012.0
Menos:			
Reducciones compensadas	60	(145,411.2)	
Reducciones líquidas	<u>32</u>	<u>(18,273.0)</u>	<u>(163,684.2)</u>
Modificación neta	136		177,327.8
Presupuesto modificado y ejercido	<u>136</u>		<u>1,237,523.0</u>

El presupuesto original de la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” seleccionada como muestra se vio afectado de la siguiente forma:

(Miles de pesos)

Partida	Presupuesto			Número de movimientos presupuestarios
	Original	Modificado	Ejercido	
2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”	1,004,797.8	180,053.4	1,184,851.2	29
Otras partidas (20)	<u>55,397.4</u>	<u>(2,725.6)</u>	<u>52,671.8</u>	<u>18</u>
Total del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	<u>1,060,195.2</u>	<u>177,327.8</u>	<u>1,237,523.0</u>	<u>47</u>

2. En el análisis de las 47 afectaciones presupuestarias con las que se modificó el presupuesto asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, se verificó que las justificaciones de los movimientos consistieron en lo siguiente:

- a) Las ampliaciones compensadas por un monto de 140,836.9 miles de pesos, las adiciones compensadas por un monto de 3,894.4 miles de pesos y las reducciones compensadas por un monto de 145,411.2 miles de pesos, se llevaron a cabo con objeto de adecuar el Calendario Presupuestal, reorientar recursos de conformidad con lo establecido en el artículo 55 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, que indica: “Las adecuaciones a los calendarios presupuestales que tengan por objeto anticipar la disponibilidad de recursos sólo podrán ser autorizadas por la Secretaría; en consecuencia, las Unidades Responsables del Gasto deberán llevar a cabo el registro y control de su ejercicio presupuestario, sujetando sus compromisos de pago a sus calendarios aprobados”.

Así como con el artículo 38 del Reglamento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México que establece: “La Subsecretaría, previo análisis del planteamiento y justificación, podrá autorizar adecuaciones a los calendarios presupuestarios de [...] Órganos Desconcentrados [...] que tengan por objeto anticipar la disponibilidad presupuestal de recursos y estarán sujetas a la determinación de la Subsecretaría, para cada caso [...] Órganos Desconcentrados [...] llevarán el registro y control de su ejercicio presupuestario, sujetando sus compromisos de pago a la calendarización presupuestaria autorizada, así como a la disponibilidad financiera de la hacienda pública de la Ciudad de México”; dichos movimientos no generaron deficiencias presupuestales y la meta física no se modificó.

- b) Las ampliaciones líquidas por un monto de 56,224.8 miles de pesos y las adiciones líquidas por un monto de 3,894.4 miles de pesos se realizaron para atender la demanda de mezcla asfáltica de la Dirección General de Obras e Infraestructura Vial (DGOIV) y las Alcaldías de la Ciudad de México, con el objetivo de contribuir al logro de las metas establecidas en los distintos proyectos de pavimentación,

repavimentación y bacheo de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2021; para subsanar los requerimientos de producción de mezcla asfáltica y dar cumplimiento a las Políticas de Gobierno dirigidas a la conclusión de los proyectos de Infraestructura vial de la Ciudad de México y alcanzar la meta programada; dichos movimientos se realizaron conforme a lo establecido en la Regla 96 del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis el 26 de enero de 2021, vigente en 2021.

- c) Las reducciones líquidas por un monto de 18,273.0 miles de pesos fueron para reorientar recursos a otras partidas necesarias para la operación de la PPMA para cubrir gastos de otras partidas con mayor prioridad, de acuerdo con el ordenamiento 2 “Afectaciones Programático Presupuestarias”, numeral B “Líquidas”, de la Circular de Cierre núm. SAF/SE/006/2021 del 12 de octubre de 2021 “Disposiciones Específicas Relativas al Cierre del Ejercicio Presupuestal 2021 aplicables a las Dependencias, Órganos Desconcentrados y Alcaldías de la Ciudad de México”, emitida por la Subsecretaría de Egresos de la SAF, a fin de llevar a cabo un cierre ordenado, eficiente y transparente por parte del órgano desconcentrado.
3. Los 136 movimientos se soportaron con 29 afectaciones autorizadas por conducto de la Subsecretaría de Egresos de la SAF, en el caso de las afectaciones compensadas; y por medio de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto, cuando se trató de afectaciones líquidas, en cumplimiento de los artículos 78, fracción IX; y 81, fracción XIV, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; y de los numerales 101 y 103 del apartado A “De las Afectaciones Presupuestarias Compensadas”; y 110 del apartado B “De las Afectaciones Presupuestarias Líquidas”, de la Sección Tercera “De las Afectaciones Presupuestarias”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis el 26 de enero de 2021, vigentes en 2021.

Las afectaciones presupuestarias fueron solicitadas por el Director de Administración de la PPMA y autorizadas por la Dirección General de Gasto Eficiente “B” en la SAF y registradas, autorizadas y tramitadas en el SAP-GRP establecido para tal efecto y por los servidores públicos facultados para ello, de acuerdo con el formato “Cédula de Registro de Firmas de los Servidores Públicos de Nivel de Estructura Facultados para Elaborar, Autorizar y Solicitar el Registro de las Cuentas por liquidar Certificadas, Documentos Múltiples, Afectaciones Programático-Presupuestarias, Presupuesto Comprometido, Informe Presupuestal de los Ingresos y Egresos, Analítico de Claves y Fichas Técnicas de Proyectos de Inversión” comunicado a la Subsecretaría de Egresos en la SAF mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DG/2020-12-24.01 del 24 de diciembre de 2020, en cumplimiento del artículo 87, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 482, Tomo II, el 31 de diciembre de 2018 y vigente en 2021.

4. En el Informe de Cuenta Pública de 2021 de la PPMA, apartado “ECG-Egresos por Capítulo de Gasto”, el órgano desconcentrado informó, respecto del gasto corriente, que la variación se debió “al incremento en la adquisición de insumos para la producción de mezcla asfáltica derivado del requerimiento de las Alcaldías y constructoras del Gobierno de la Ciudad de México, que llevaron a cabo su programa de pavimentación; repavimentación y bacheo para beneficio de la población que habita en cada demarcación”.
5. Asimismo, mediante nota informativa sin número del 18 de julio de 2022 el Jefe de Unidad Departamental de Finanzas en la PPMA informó que: “La Planta Productora de Mezclas Asfálticas al ser la Unidad Industrial que produce mezcla asfáltica de acuerdo a los requerimientos y demanda de suministro por parte de la Secretaría de Obras y Servicios y Alcaldías de la Ciudad de México, es susceptible a que los montos autorizados en las partidas y su calendarización sufran modificaciones en el curso del año.

”La justificación o causa para realizar las afectaciones programático-presupuestales durante el ejercicio 2021, se encuentra explicada en cada una de ellas [...] mismas que son autorizadas a través de SAP-GRP por la Secretaría de Administración y Finanzas”.

En el análisis de las justificaciones, tanto la asentada en la afectación como la reportada en el Informe de Cuenta Pública de 2021 de la PPMA, se desprende que el órgano desconcentrado adecuó los calendarios de gasto considerando las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de sus funciones, y que le permitieron identificar las causas que motivaron la modificación del presupuesto respecto de las operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y a la partida seleccionada como muestra, lo cual contribuyó al cumplimiento de sus metas y objetivos, por lo que se determinó que los movimientos registrados en las afectaciones fueron consecuencia de un proceso de calendarización eficiente y contribuyeron al óptimo cumplimiento de dichos objetivos y metas, en cumplimiento de los artículos 86, fracciones I y II, de la Ley Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y 37, fracción IV, de su reglamento; así como del procedimiento “Verificación y control de las adecuaciones programático-presupuestales en el Sistema SAP-GRP” del Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluido en el Manual Administrativo de la Dirección General de Administración y Finanzas (DGAYF) en la SAF, registrados con los núms. MA-13/200919-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119, vigentes en 2021.

Por lo expuesto, se determinó que la modificación neta por 177,327.8 miles de pesos, realizada al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, y 180,053.4 miles de pesos a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” seleccionada como muestra, se sujetaron a los montos aprobados y dispuso de la justificación correspondiente; que los movimientos registrados en las afectaciones presupuestarias fueron consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente; y que el órgano desconcentrado tomó en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de sus funciones, lo que contribuyó al cumplimiento de sus metas y objetivos de acuerdo con la normatividad aplicable, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

Gasto Comprometido

4. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción IX de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, implementadas por el entonces CONSAC-DF, el momento contable del gasto comprometido refleja el registro de los documentos que considera la aprobación de la autoridad competente de un acto administrativo u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la prestación de servicios, y que la documentación legal y administrativa de los prestadores de servicios adjudicados se haya recabado y que se encuentre debidamente integrada y resguardada.

Se verificó que los reportes mensuales de presupuesto comprometido se hayan presentado a la SAF en los plazos establecidos y que las cifras reportadas concuerden con las operaciones del sujeto de fiscalización, que el PAAAPS se haya presentado a la instancia administrativa correspondiente, y sus modificaciones se hayan capturado en el sitio web establecido para tal efecto y que se haya publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* en los plazos establecidos; asimismo, que las cifras reportadas concuerden con las operaciones del sujeto de fiscalización y que los informes de las operaciones realizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021, se hayan presentado a la instancia administrativa correspondiente. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la PPMA, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios

1. Mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2021-01-21.02 del 21 de enero de 2021, la DAF en la PPMA remitió el PAAAPS 2021 del órgano desconcentrado a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Subsecretaría de Egresos de la SAF, para su validación y autorización de conformidad con los artículos 15; 16 y 19, primer párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; 13 y 14 de su Reglamento; 129, fracción VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública; y el numeral 5.2.1, apartado 5.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios” de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019), todos vigentes en 2021.

Con el oficio núm. SAF/SE/DGPPCEG/0414/2021 del 28 de enero de 2021, la SAF comunicó a la DAF en la PPMA la validación del PAAAPS por un importe de 1,170,278.0 miles de pesos (incluye 1,060,195.2 miles de pesos en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”), en virtud de que se sujetó a los importes autorizados mediante el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021.

2. De conformidad con el artículo 55, capítulo IV “De las Adquisiciones”, del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021 publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 498, Tomo III, el 21 de diciembre de 2020, los montos máximos de adjudicación directa y de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores aplicables a la PPMA, ascendieron a 410.0 miles de pesos y 8,500.0 miles de pesos, respectivamente, para el ejercicio de 2021.
3. Con el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2021-01-28.02 del 28 de enero de 2021, la DAF en la PPMA remitió a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la SAF el PAAAPS 2021 del órgano desconcentrado, acompañado de la copia de validación y autorización presupuestal emitida por la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto en la SAF, en cumplimiento con los artículos 16, 18 y 19, primer párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; 13 y 14 de su Reglamento; y el numeral 5.2.1, apartado 5.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios” de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019) publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, todos vigentes en 2021.
4. La PPMA publicó su PAAAPS de 2021 en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 525 Bis el 29 de enero de 2021, por un importe de 1,170,278.0 miles de pesos, los cuales consideran para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” 1,060,195.2 miles de pesos en cumplimiento del artículo 19, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

5. En el “Acta de la Primera Sesión Ordinaria del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios de la PPMA” celebrada el 28 de enero de 2021, la DAF en la PPMA presentó, de conformidad con el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México publicado el 21 de diciembre de 2020, en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 498, Tomo II, y para efectos del artículo 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, los montos máximos de actuación para el ejercicio de 2021, de acuerdo con el volumen anual y considerando las partidas del PAAAPS para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en cumplimiento de la fracción V, numeral 5.1.10, de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019) publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, vigente en 2021.

6. Mediante los oficios núms. CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2021-04-12.02, CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2021-07-14.03, CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2021-10-15.02 con fechas de acuse del 13 de abril, 15 de julio, 15 de octubre, respectivamente, todos de 2021 y CDMX/SOBSE/PPMA/DAF/2022-01-14.01 del 17 de enero de 2022, la PPMA acreditó el envío de las modificaciones trimestrales del PAAAPS de 2021 y anexó los acuses electrónicos de la captura en la Plataforma del mencionado programa, establecida por la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la SAF, en cumplimiento del numeral 5.2.1, último párrafo, del apartado 5.2, “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019) publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019 y del Lineamiento 3.4 de los Lineamientos e Instructivo para la Captura del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios, ejercicio de 2019, vigentes en 2021.

En las modificaciones al PAAAPS correspondientes al primero, segundo y tercer trimestres de 2021, se incluyó la información relativa al contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 y su convenio modificatorio, y en el cuarto trimestre se consideró el contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021, seleccionados como muestra y relacionados con la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”.

Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios

1. En 2021, la PPMA remitió a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto en la Subsecretaría de Egresos de la SAF los informes mensuales de 2021 relativos a las operaciones realizadas de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021, en cumplimiento al artículo 53 de dicha Ley y con el numeral 5.14.3 de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019) publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019.
2. Asimismo, la PPMA remitió oportunamente a la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México (SCGCMDX) y a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la SAF los informes mensuales de 2021 relativos a las operaciones realizadas de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

La información relativa al contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 y su modificatorio, seleccionado como muestra, relacionados con la partida 2391 "Otros Productos Adquiridos como Materia Prima", no fue reportada por la PPMA, toda vez que se trató de un contrato derivado de una licitación pública nacional.

Reportes Mensuales del Presupuesto Comprometido

1. En 2021, el sujeto de fiscalización remitió a la Dirección Ejecutiva de Análisis y Seguimiento Presupuestal "D" de la SAF los 12 reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encontraban comprometidos a la fecha de su presentación de los meses correspondientes al ejercicio fiscal de 2021, en los cuales se constató que se incluyó información relativa a la partida seleccionada como muestra, y en relación con los contratos de suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22, por lo que la PPMA cumplió el artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2021.

Por lo expuesto, se concluye que la PPMA envió a la instancia administrativa correspondiente el PAAAPS de 2021 para su validación presupuestal y los reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encontraban comprometidos a la fecha de su presentación, en el cual consideró operaciones del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y de la partida seleccionada como muestra, y el envío de los informes relativos a las operaciones de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, así como del procedimiento “Registro de Compromiso de Gasto” del Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluido en el Manual Administrativo de la DGAYF en la SAF, registrados con los núms. MA-13/200919-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119, vigentes en 2021, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

5. Resultado

Con objeto de comprobar que los procesos de solicitud, autorización, adjudicación y contratación de las operaciones se hayan sujetado a la normatividad que los regula, se verificó que las requisiciones de compra hayan contado con suficiencia presupuestal en la partida seleccionada como muestra; que las adquisiciones de bienes se ajustaran a los procedimientos de adjudicación (directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional) o, en su caso, de adquisición y contratación consolidados; que se contara con la autorización expresa por el titular del sujeto de fiscalización y con la justificación fundada y motivada para realizar un procedimiento de adjudicación directa por excepción a la licitación pública y, en su caso, por el Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios.

Asimismo, se constató que los contratos se hayan elaborado y formalizado en los plazos establecidos con los proveedores que cumplieran con todos los requisitos, que hayan entregado la totalidad de la documentación relativa, que hayan manifestado que se encontraban al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales, que no se encontraran inhabilitados por las autoridades administrativas correspondientes, y que hayan presentado las garantías correspondientes en los plazos establecidos conforme a la normatividad aplicable; que no se hayan adquirido compromisos que implicaran obligaciones anteriores a la fecha en la que

se suscribieron los instrumentos jurídicos correspondientes; que, en su caso, el sujeto de fiscalización no haya suscrito convenios modificatorios de los contratos con los prestadores de servicios por montos y plazos superiores al 25.0%; y que la documentación legal y administrativa de los proveedores adjudicados se haya recabado y que se encontrara debidamente integrada y resguardada.

En 2021, la PPMA ejerció 1,237,523.0 miles de pesos con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” mediante 466 CLC y 3 documentos múltiples, de los cuales 501,684.6 miles de pesos se pagaron con recursos fiscales y 735,838.4 miles de pesos con recursos federales.

De los 1,237,523.0 miles de pesos se determinó revisar un monto de 267,572.0 miles de pesos, por medio de 46 CLC, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representó el 21.6% del total del capítulo y corresponde a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” (22.6% del total de la partida). Al respecto, se determinó lo siguiente:

El órgano desconcentrado celebró dos contratos de prestación de servicios y un convenio modificatorio, uno de ellos se derivó de una licitación pública nacional y otro de un procedimiento de adjudicación directa, conforme a lo siguiente:

(Miles de pesos)

Número de procedimiento	Contrato			Importe	
	Número de contrato/convenio	Nombre del proveedor	Objeto del contrato	Total	Muestra
Licitación pública nacional					
LPN/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021	SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021.	220,898.7	220,804.0
LPN/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021	SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021-CM	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021.	40,894.0	40,877.4
Adjudicación directa					
PA-21-207	SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021	Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.	Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 del 22 al 31 de diciembre de 2021.	5,899.9	5,890.6
Total				<u>267,692.6</u>	<u>267,572.0</u>

Licitación pública nacional

1. En la revisión del expediente del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 y su convenio modificatorio, formalizado con Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., con cargo a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” seleccionada como muestra, se constató que el procedimiento de licitación pública nacional se llevó de la manera siguiente:
 - a) Con el formato de requisición de bienes núm. PA-21-003 del 4 de diciembre de 2020, la Subdirección de Operación y Producción de la PPMA solicitó la adquisición mínima de 4,000.50 y máxima de 40,005.00 t de asfalto AC-20 o PG 64-22. Dicho formato contó con la revisión del Director de Administración y Finanzas, la autorización del Director General de la PPMA y con el sello de “No existencia en el almacén”.
 - b) Mediante el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DAF-F/240/2020 del 21 de diciembre de 2020, la Jefatura de Unidad Departamental de Finanzas en la PPMA otorgó suficiencia presupuestal por 764,860.4 miles de pesos para la adquisición de productos adquiridos como materia prima, en cumplimiento de los artículos 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y 28 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, ambas vigentes en 2021.
 - c) El 9 de diciembre de 2020, el Jefe de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios y el Director de Administración, ambos en la PPMA, revisaron y autorizaron el formato “Tabla comparativa de precios para ‘Suministro de Asfalto AC-20’ de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas”, que contiene el sondeo de mercado con tres proveedores para la adquisición de asfalto AC-20 o PG 64-22, en cumplimiento de los numerales 5.8.1, fracción II; y 5.8.2 de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos (Circular Uno 2019), publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, y el artículo 27, inciso a); 30, fracción I de la LADF, vigentes en 2021.

- d) El 16 de diciembre de 2020 se publicó, en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 495, la convocatoria de la licitación pública nacional núm. LPN/PPMA/002/2020, Suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22, la cual cumplió con los requisitos establecidos en el artículo 26; 27, inciso a); 28, 30, fracción I; 32 al 34; 36 al 40; 43; 58; y 63 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, y 36 de su Reglamento, vigentes en 2021.
- e) Las bases del procedimiento de licitación pública nacional núm. LPN/PPMA/002/2020 para la adquisición de los bienes describieron las etapas del procedimiento, los requisitos para participar e información de los bienes, entre otros requisitos, de conformidad con el artículo 33 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.
- f) La junta y el acta de aclaraciones de bases se celebró en el lugar y fecha establecida en las bases del concurso (16 de diciembre de 2020, en la Sala de Juntas de la Dirección General en la PPMA). Los interesados entregaron a la convocante las proposiciones (técnica y económica) en sobre cerrado en el día y lugar previstos en la Junta de Aclaraciones de Bases del Concurso (21 de diciembre de 2020, en la Sala de Juntas de la Dirección General en la PPMA). El órgano desconcentrado emitió el fallo el día señalado en la Junta de Aclaración de Bases del concurso (28 de diciembre de 2020) y dio a conocer el nombre de las personas jurídicas que cumplieron la totalidad de los requisitos solicitados en las Bases de la Licitación y que ofertaron los precios más bajos, de acuerdo con el artículo 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021. Dichas actuaciones se realizaron en presencia de la SCG.
- g) Derivado del fallo de la licitación pública nacional núm. LPN/PPMA/002/2020 del 28 de diciembre de 2020, la PPMA adjudicó el suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 por un mínimo de 4,000.50 t y un máximo de 40,000.05 t por un importe máximo de 213,002.6 miles de pesos (IVA incluido) a Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V.

Lo anterior, toda vez que su documentación legal y administrativa y las propuestas técnicas y económicas cumplieron, cuantitativa y cualitativamente, los requisitos establecidos en las bases del concurso, además de ofrecer los precios más bajos.

- h) El 1o. de enero de 2021, la PPMA suscribió con la persona jurídica Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., el contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 por un monto máximo de 220,898.7 miles de pesos (IVA incluido), para el suministro máximo de 12,446.40 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, con una vigencia del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021.

Dicho instrumento jurídico fue suscrito por el Director General de la PPMA y la administradora única de Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., acompañados por el Director de Administración y Finanzas, el Subdirector de Operación y Producción, el Subdirector de Control de Calidad y Distribución, el Jefe de Unidad Departamental de Asuntos Jurídicos y de la Unidad de Transparencia, y el Jefe de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, servidores públicos facultados para tal efecto, dentro de los días 15 días hábiles siguientes a partir de la fecha de emisión del fallo de la licitación pública nacional, de conformidad con el artículo 59, párrafo primero, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021; además, cumplió los requisitos establecidos en los artículos 63 del mismo cuerpo normativo y 56 de su Reglamento, ambos vigentes en 2021.

En la cláusula octava “Entrega del Bien” se estipuló que los bienes se entregarían “Libre a Bordo Destino” (LAB) en el almacén núm. 3 de la PPMA, de acuerdo con las indicaciones de las Jefaturas de Unidad Departamental de Producción de Mezclas Asfálticas, y de Calidad y Gestión Ambiental de la PPMA.

En la cláusula novena “Calidad del Bien” se estipuló que el bien debería cumplir las cantidades, características y especificaciones técnicas solicitadas por la Jefatura de Unidad Departamental de Producción de Mezclas Asfálticas de la Subdirección de Operación y Producción del órgano desconcentrado, de acuerdo con las “Especificaciones Técnicas del Asfalto AC-20 o PG 64-22” indicadas en el contrato.

- i) La persona jurídica de Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., presentó la póliza de fianza del 1o. de enero de 2021, por 28,564.5 miles de pesos, equivalente al 15.0% del importe del contrato (sin considerar contribuciones), la cual fue expedida en favor de la SAF, por la afianzadora autorizada SOFIMEX, Institución de Garantías S.A.; para garantizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado, de conformidad con el artículo 73, fracción III, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

- j) Con el oficio núm. CDMX/SOBSE/PPMA/DG/SOP/2021-10-18.001 del 18 de octubre de 2021, la Subdirección de Operación y Producción solicitó a la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios la ampliación del instrumento jurídico por un 18.51% del monto del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021, toda vez que a esa fecha el proveedor Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., estaba por cumplir el suministro de las 12,446.40 t de asfalto AC-20 o PG 64-22.

Con el formato de requisición de bienes núm. PA-21-186 del 10 de octubre de 2021, la Subdirección de Operación y Producción de la PPMA solicitó la adquisición de 4,680.0 t de asfalto AC-20 o PG 64-22. Dicho formato contó con la autorización del Director General de la PPMA y con el sello de “No existencia en el almacén”, y con el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF-F/2021.10.15.01 del 15 de octubre de 2021, la Jefatura de Unidad Departamental de Finanzas en la PPMA otorgó suficiencia presupuestal por 81,787.4 miles de pesos para la adquisición de productos adquiridos como materia prima, en cumplimiento de los artículos 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y 28 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, ambas vigentes en 2021.

- k) El 18 de octubre de 2021 la PPMA suscribió con la persona jurídica Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., el convenio modificatorio de monto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021-CM al contrato abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021, con la finalidad de modificar el importe máximo original del contrato (220,898.7 miles de pesos) y la cantidad original

máxima de suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 (12,446.4 t) para quedar en 261,792.4 miles de pesos (IVA incluido), y 15,863 t de asfalto AC-20 o PG 64-22. Dicha modificación no cambió la vigencia del contrato y no rebasó el 25.0% del monto original y cantidad máxima de bienes adquiridos del instrumento jurídico, y fue suscrito por los servidores públicos facultados para tal efecto, de conformidad con los artículos 65, párrafo primero; y 67 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

- l) La persona jurídica Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., presentó la actualización de la póliza de cumplimiento del 1o. de enero de 2021, por 28,564.5 miles de pesos, equivalente al 15.0% de la ampliación del importe del contrato (sin considerar contribuciones), la cual fue expedida en favor de la SAF, por la afianzadora autorizada SOFIMEX, Institución de Garantías S.A. de C.V.; para garantizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el convenio modificatorio núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021-CM, de conformidad con el artículo 61 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.
- m) En el análisis a la documentación legal y administrativa que presentó el proveedor Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., se identificó que su domicilio fiscal se encuentra fuera de la Ciudad de México y, por lo tanto, no le son aplicables los impuestos, derechos aprovechamientos y productos referidos en el artículo 56 del Código Fiscal para el Distrito Federal, en relación con el artículo 58, párrafo último, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.
- n) De la consulta realizada a las páginas de internet de la SCGCDMX (<http://cgservicios.df.gob.mx/contraloria/consultaHistoricos.php>) y de la Secretaría de la Función Pública (SFP) (https://directoriosancionados.funcionpublica.gob.mx/SanFicTec/jsp/Ficha_Tecnica/SancionadosN.htm), no se detectaron registros relativos a que el proveedor Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., se encontrara inhabilitado para presentar propuestas o celebrar contratos en materia de adquisición de bienes, de conformidad con el artículo 39, fracción X, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

Con base en lo anterior, se concluyó que la PPMA cumplió el procedimiento de licitación pública nacional para la adquisición de asfalto AC-20 o PG 64-22, contó con la documentación justificativa del gasto con cargo a la partida 2391 "Otros Productos Adquiridos como Materia Prima"; y el instrumento jurídico y su convenio modificatorio fueron suscritos por las personas servidoras públicas facultadas para tal efecto.

Adjudicación directa

1. El contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021 se asignó mediante un procedimiento de adjudicación directa dictaminada favorablemente en la segunda sesión extraordinaria del 22 de diciembre de 2020 por el Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios de la PPMA con el listado de casos núm. PPMA/007/2021 para el suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 y anexo el formato denominado "Autorización para el servicio de suministro de material triturado de origen volcánico", firmado por el titular del órgano desconcentrado en el cual se incluyó la justificación correspondiente y la exposición del caso, con fundamento en los artículos 134, cuarto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 23; 27, inciso c); 28, primer párrafo; 52; 54, fracciones II y IX; y 63, fracción I, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

Para el procedimiento de adjudicación directa no es aplicable la observancia de los montos de actuación autorizados para el ejercicio 2021, en virtud del fundamento legal por el cual fueron celebrados, por lo que, mediante escrito sin fecha y sin número adjunto a la "Segunda Sesión Extraordinaria del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios de la PPMA para el Ejercicio Fiscal 2021", el Director General de la PPMA y Presidente del Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios de la PPMA firmaron la autorización para la contratación del suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22.

- a) Con el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF-RMAS/2021.12.21.10 del 21 de diciembre de 2020, el Jefe de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios solicitó la autorización de suficiencia presupuestal al Jefe de Unidad Departamental de Finanzas, ambos adscritos a la Dirección de Administración y

Finanzas en la PPMA, por un monto de 11,800.0 miles de pesos, y anexó la requisición núm. PA-21-207 del 21 de diciembre de 2020 con la justificación de que “derivado del incremento de la demanda de suministro de planta asfáltica para Alcaldías de la Ciudad de México, para el periodo del 22 al 31 de diciembre de 2021 de 9,498 Ton. de mezcla asfáltica templada es necesaria la adquisición de mínimo 66.49 Ton. y máximo 664.86 Ton. de asfalto PG-64 o AC-20”.

En respuesta, mediante el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF-F/2021.12.21.01 del 21 de diciembre de 2020, el Jefe de Unidad Departamental de Finanzas informó al Jefe de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios que disponía de suficiencia presupuestal.

- b) El expediente contó con la documentación comprobatoria del proceso, tres cotizaciones, todas del 21 de diciembre de 2020, y la “Tabla comparativa de precios para el suministro de asfalto AC-20 o PG-64-22” en la cual se incluyeron las cotizaciones de las tres empresas.

En la declaración II.10 del contrato, el proveedor manifestó que no se encuentra en los supuestos de impedimentos legales correspondientes ni inhabilitado, en cumplimiento de los artículos 49, fracción XV, de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México y 39 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigentes en 2021.

- c) El proveedor Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., en la declaración II. 7 del contrato “manifestó bajo protesta de decir verdad, que la empresa, su domicilio fiscal se encuentra fuera de la Ciudad de México, y no le son aplicables los impuestos, derechos aprovechamientos y productos referidos en el artículo 56 del Código Fiscal para el Distrito Federal”.
- d) El contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021 de suministro de asfalto AC-20 o PG 64-22 se celebró el 22 de diciembre de 2020, con vigencia del 22 al 31 de diciembre de 2021, para el suministro de un máximo de 332.43 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, por un importe máximo de 5,899.9 miles de pesos (IVA incluido).

- e) A la firma del referido contrato, el proveedor adjudicado presentó la fianza de garantía de cumplimiento núm. 2630649 del 22 de diciembre de 2020, expedida por Afianzadora SOFIMEX Institución de Garantías, S.A., por la cantidad de 762.9 miles de pesos, correspondiente al 15.0% del monto del contrato (5,086.2 miles de pesos sin IVA) conforme a lo establecido en la cláusula décima tercera del contrato respectivo y con los artículos 73, fracción III; y 75 Bis, fracción VI de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; en relación con el artículo 360 del Código Fiscal de la Ciudad de México; 83 y 84 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y 114 al 116; 119 y 120 de su Reglamento, todos vigentes en 2021.
 - f) De la revisión al contrato, se determinó que éste cumplió los requisitos mínimos establecidos en el artículo 56 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021.
2. La PPMA realizó el compromiso de recursos mediante los contratos administrativos abiertos y su modificatorio, de conformidad con lo establecido en los procedimientos “Control de Notas de Suministro y Previa Factura”, “Registro de Compromiso de Gasto”, “Trámite de las Requisiciones de Compras de Bienes, Servicios y Arrendamientos”, “Adquisición de Bienes y Servicios por Adjudicación Directa”, “Adquisición de Bienes, Arrendamientos y Prestación de Servicios por Licitación Pública (Nacional e Internacional), Recepción de Materia Prima” y “Elaboración de Contratos”; contenidos en el Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluidos el Manual Administrativo de la DGAYF en la SAF, registrado con los núms. MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119.

En conclusión, derivado del análisis a la información y documentación del procedimiento de adjudicación de los contratos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 y su modificatorio SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021-CM correspondientes al proceso de licitación pública nacional núm. LPN/PPMA/002/2020, y al contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021 y su respectivo proceso de adjudicación directa, se verificó que las requisiciones de compra dispusieron de suficiencia presupuestal en la partida seleccionada como muestra, que la PPMA cumplió los procedimientos de licitación pública nacional y adjudicación directa para

la adquisición de asfalto AC-20 o PG 64-22, los cuales se sujetaron a lo establecido en la normatividad aplicable; asimismo, los contratos se elaboraron y formalizaron con el proveedor en los plazos y con los requisitos establecidos en la normatividad y éstos entregaron la totalidad de la documentación relativa y no estuvieron inhabilitados, se presentaron las garantías correspondientes en los plazos establecidos, no se contrajeron compromisos que implicaran obligaciones anteriores a la fecha en que se suscribieron los instrumentos jurídicos, el sujeto de fiscalización suscribió un convenio modificatorio que no rebasó el 25.0%; y en el caso de la adjudicación directa por excepción a la licitación pública, se contó con la autorización expresa por el titular del ente fiscalizado y con la justificación fundada y motivada para realizarlo, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

Gasto Devengado

6. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción X de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, el momento contable del gasto devengado refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes recibidos, así como de las obligaciones que derivan de leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Con objeto de comprobar que los pagos realizados con cargo al presupuesto del sujeto de fiscalización se encontraran debidamente soportados con la documentación e información que compruebe la recepción de los bienes, conforme a la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos formalizados, se verificó que los bienes se hayan recibido oportunamente a entera satisfacción y que correspondieran al objeto y a las condiciones establecidas en los contratos y su modificatorio celebrados. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la PPMA, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

1. Se constató el cumplimiento de la cláusula tercera "Monto" de los contratos administrativos abiertos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2021 y su convenio modificatorio, y

SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2021, por medio de 198 formatos denominados “Informes de Entrada”, emitidos entre los meses de enero a agosto y octubre a diciembre de 2021, en los cuales la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la PPMA validó la entrega de 15,040.82 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, como a continuación se detalla:

Mes	Número de informes de entrada	Toneladas entregadas	Importe (IVA incluido)
Núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2021			
Enero	24	2,210.37	39,229.6
Febrero	19	1,526.10	27,085.2
Marzo	22	1,840.10	32,658.1
Abril	19	1,327.35	23,558.0
Mayo	21	1,530.12	27,156.5
Junio	18	989.26	17,557.4
Julio	22	1,760.59	31,247.0
Agosto	19	1,257.17	22,312.2
Suma	164	12,441.06	220,804.0
Núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2021-CM			
Octubre	7	686.41	12,182.4
Noviembre	19	1,413.00	25,077.8
Diciembre	3	168.45	3,617.2
Suma	29	2,267.86	40,877.4
Núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2021			
Diciembre	5	331.90	5,890.6
Suma	5	331.90	5,890.6
Total	198	15,040.82	267,572.0

De los 198 “Informes de Entrada”, 164 fueron emitidos entre el 4 de enero y el 31 de agosto de 2021, los cuales están relacionados con el contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2021 y con los que ingresaron 12,441.06 t; con 29 “Informes de Entrada” emitidos entre el 19 de octubre al 13 de diciembre de 2021 se registró el ingreso de 40,877.4 t de su contrato modificadorio; y con 5 “Informes de Entrada” emitidos entre el 23 y 30 de diciembre de 2021, se registró el ingreso de 331.90 t del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2021, en todos los casos se registró la entrada del asfalto AC-20 o PG 64-22 al almacén núm. 3 de la PPMA, en cumplimiento a la cláusula octava “Entrega del Bien” de los referidos contratos.

Dichos formatos fueron elaborados por la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la PPMA, contienen la fecha de elaboración, cantidad del bien y su precio, número de remisión y el sello de recepción del almacén del órgano desconcentrado.

2. Con 54 tarjetas *kardex* del 5 de enero al 31 de diciembre de 2021, elaboradas por personal del almacén, el órgano desconcentrado registró la salida del almacén de 15,040.82 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, las cuales fueron entregadas a la Subdirección de Operación y Producción para ser utilizadas en la elaboración de mezcla asfáltica.
3. La verificación de los bienes de los contratos administrativos abiertos núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2020 y su convenio modificatorio, y SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2020, la realizó el personal técnico de la Jefatura de Unidad Departamental de Control de Calidad y Gestión Ambiental de la PPMA, mediante el muestreo y caracterización (consistente en la realización de las pruebas de calidad correspondientes a cada uno de los materiales por verificar) del contenido de los tanques pipa que transportaron el material, y con los formatos “Informes de Prueba” se realiza la verificación de los materiales analizados, con respecto a las especificaciones técnicas establecidas en cada instrumento jurídico, las cuales se relacionan con las normas aplicables a cada tipo de asfalto.

Como evidencia se contó con los “Informes de Prueba”, elaborados por el encargado del laboratorio de control de calidad, aprobados por la Jefatura de Unidad Departamental de Control de Calidad y Gestión Ambiental, y validados por la Subdirección de Control de Calidad y Distribución, todos de la PPMA, en los que se validaron diversos parámetros del material de los contratos administrativos abiertos núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2020 y su convenio modificatorio, y SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2020, en los que se determinó su cumplimiento; en las 46 CLC seleccionadas y referidas en el resultado 7 del presente informe se localizaron los “Informes de Prueba” respectivos para la verificación de los materiales, dando cumplimiento a las especificaciones establecidas en los contratos referidos.

4. En 2021, la PPMA elaboró 15,040.82 t de mezcla asfáltica, las cuales fueron utilizadas para atender la demanda de las Alcaldías de la Ciudad de México, de las dependencias del Gobierno de la Ciudad de México, y de particulares para la realización de las obras viales programadas, lo cual denotó que los bienes adquiridos fueron utilizados para el cumplimiento de las metas y objetivos previamente establecidos, en cumplimiento del artículo 72 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2021.

Con base en lo anterior, se concluyó que la PPMA acreditó la recepción de 15,040.82 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, objeto del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/002/2021 y su convenio modificadorio, y SOBSE/PPMA/DG/DAF/RMAS/148/2021, de acuerdo con la normatividad aplicable, y que los bienes fueron destinados al cumplimiento de las metas y objetivos de la PPMA, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

Gasto Ejercido

7. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción XI de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF y vigentes en 2021, el momento contable del gasto ejercido refleja la emisión de una CLC o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Se constató que se haya expedido y resguardado la documentación soporte comprobatoria de las operaciones y que ésta reúna los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; además, que dicho gasto se encontrara registrado en la partida presupuestal correspondiente; se verificó que no se haya efectuado pago de adeudos de ejercicios anteriores, en su caso, que éstos se hubieran registrado y reportado a la instancia correspondiente en el ejercicio en el que se devengaron; que en caso de incumplimiento de los contratos se hayan aplicado en las CLC las sanciones o descuentos al proveedor, en su caso, se hubieran hecho efectivas las garantías correspondientes; que el proveedor haya entregado comprobantes de pago o que éstos estén a nombre del Gobierno de la Ciudad de México y cumplan los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, vigente en 2021.

Asimismo, se comprobó que se haya expedido, resguardado y conservado la documentación original comprobatoria de los pagos realizados; que los recursos no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscalizado hayan sido enterados a la instancia correspondiente en los plazos establecidos; que las CLC indicaran el importe, fuente de financiamiento, temporalidad y número de oficio mediante el cual se autorizó por el titular, y que cumplan los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que los pagos de pasivos se hayan registrado y reportado en el ejercicio en que se devengaron; que, en caso de subejercicio, se haya justificado la causa de conformidad con la normatividad aplicable; y que el gasto se haya registrado presupuestalmente con cargo a la partida que le corresponde de acuerdo a su naturaleza y al Clasificador por Objeto del Gasto del Distrito Federal, vigente en 2021. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la PPMA, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

En el ejercicio de 2021, la PPMA ejerció un monto de 1,237,523.0 miles de pesos con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales 501,684.6 miles de pesos se pagaron con recursos fiscales y 735,838.4 miles de pesos con recursos federales. Se determinó revisar un monto de 267,572.0 miles de pesos, de los cuales 78,502.4 miles de pesos se pagaron con recursos fiscales y 189,069.6 miles de pesos con recursos federales.

Mediante los oficios núms. SOBSE/PPMA/DAF/2022-07-18.02 del 18 de julio y SOBSE/PPMA/DAF/2022-09-13.03 del 13 de septiembre, ambos de 2022, la DAF proporcionó la información y documentación que soporta el gasto ejercido de la muestra en revisión. De su análisis, se determinó lo siguiente:

1. Las 46 CLC núms. 07 CD 01 100208 y terminaciones 100209, 100210, 100271 a la 100276; 100380 y 100381; 100430 y 100431; 100550 al 100552; 100739, 100744 y 100745; 100941, 101133 y 101134; 101139 al 101141; 101144, 101228 y 101229; 101458, 101470 al 101472; 101530 y 101531; 101568 al 101571; 102206 al 102212 y 102217 emitidas entre el 9 de marzo y el 31 de diciembre de 2021, por un monto de 267,572.0 miles de pesos (IVA incluido), con cargo a la partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima”, fueron tramitadas para pagar al proveedor Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., el suministro de 15,040.82 t de asfalto AC-20 o PG 64-22, al amparo del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2022 y su

convenio modificatorio núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2022-CM, y el contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2022, y se encuentran soportadas por 367 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a nombre del Gobierno de la Ciudad de México, y con los documentos que acreditaron la entrega del suministro de asfalto a la PPMA.

- a) Las 46 CLC estuvieron soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto que se relaciona a continuación: formato denominado “Documentos de integración de expedientes y pago” en el cual se indica el número de CLC y la cantidad de folios que la integran y enlista la documentación que integra cada una de ellas, tal como: “1. Oficio y requisición de solicitud suficiencia por la (JUDRM), 2. Oficio de autorización de suficiencia por la (JUDRF), 3. Contrato (Original 1er pago) (Copia carátula de contrato), 4. Oficio de solicitud de pago por la (JUDRM), 5. Factura (s) y soporte documental, 6. Hoja(s) de comprobación SAT, 7. Cuenta por Liquidar Certificadas con (firma electrónica). Otros. 8. Número de requisición, 9. Número de contrato y 10. Documento múltiple”; así como nombre y firma de quien elaboró y revisó.

También, se anexan los formatos siguientes: “Informes de prueba del producto PEMEX EKBE SUPERPAVE PG 64-22”, emitidos por la Superintendencia de Aseguramiento de la Calidad del Producto, por el encargado del Aseguramiento de la Calidad del Producto y por la Gerencia de Almacenamiento y Reparto; “Hojas de descarga/remisión” requisitadas con fecha, nombre y firma de quien recibe de conformidad; y el “Control de recepción de materias primas” con fecha, nombre y firma del “basculista en turno” y del “transportista”.

Por lo anterior, la PPMA dio cumplimiento a lo establecido en los procedimientos “Registro de Cuentas por Liquidar Certificadas correspondientes a las facturas de los proveedores”, “Realizar alta de proveedores de la Planta Productora de Mezcla Asfáltica en el Sistema SAP-GRP”, “Trámite de pago por el suministro de mezcla asfáltica a clientes particulares” y “Revisión de facturas de los contratos formalizados de adquisiciones, arrendamientos o servicios” contenidos en el Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluidos el Manual Administrativo

de la DGAyF en la SAF, registrado con los núms. MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119.

- b) Las 46 CLC que emitió la PPMA fueron elaboradas y autorizadas por los servidores públicos facultados para ello (Director de Administración y Director General), e indican los importes, fuentes de financiamiento, temporalidad, así como el número de oficio mediante el cual el titular autorizó el ejercicio de los recursos.
 - c) Se constató que los 367 CFDI fueron expedidos a nombre del Gobierno de la Ciudad de México, los cuales reunieron los requisitos fiscales y administrativos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, y del Capítulo III, “De las operaciones Presupuestarias”; Sección Primera, “De la Cuenta por Liquidar Certificada”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, ambos vigentes en 2021.
2. En los contratos seleccionados como muestra, la PPMA no otorgó anticipos, por lo que no fue necesario realizar el registro presupuestal correspondiente.
 3. Por medio de los oficios núms. SOBSE/PPMA/DG/2022-01-11.01 y SOBSE/PPMA/DG/2022-01-25.03 del 11 y 25 de enero de 2022, respectivamente, la Dirección General de la PPMA remitió a la Subsecretaría de Egresos en la SAF el informe y sus anexos respectivos sobre el pasivo circulante del órgano desconcentrado por el ejercicio de 2021, el cual correspondió a la fecha, y por los compromisos no cubiertos durante el ejercicio de 2021, de conformidad con los artículos 67 y 79, fracción III, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2021.

La partida 2391 “Otros Productos Adquiridos como Materia Prima” seleccionada como muestra presentó saldo pendiente al 31 de diciembre de 2021 por un monto de 74,731.3 miles de pesos, de los cuales 46,768.1 miles de pesos, correspondieron a los contratos administrativos abiertos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021-CM por 40,877.5 miles de pesos y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021-CM por 5,890.6 miles de pesos.

La PPMA pagó el saldo pendiente al 31 de diciembre de 2021 por un monto de 74,731.3 miles de pesos, mediante las CLC núms. 07 CD 01 terminaciones 102206 a la 102212 y 102217 emitidas el 31 de diciembre de 2021 y pagadas el 21 de enero de 2022.

4. La PPMA dio cumplimiento a lo establecido en los procedimientos “Realizar alta de proveedores de la Planta Productora de Mezcla Asfáltica en el Sistema SAP-GRP”, “Trámite de pago por el suministro de mezcla asfáltica a clientes particulares” y “Revisión de facturas de los contratos formalizados de adquisiciones, arrendamientos o servicios” contenidos en el Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA incluidos el Manual Administrativo de la DGAYF en la SAF, registrado con los núms. MA-13/230421-D-SEAFIN-02/010119 y MA-29/160821-D-SEAFIN-02/010119.

Con base en lo anterior, se determinó que la PPMA no efectuó pagos de adeudos de ejercicios anteriores; efectuó el pago de pasivos pendientes al 31 de diciembre de 2021; el proveedor entregó comprobantes de pago a nombre del Gobierno de la Ciudad de México, con los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2021; no contó con recursos no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal; y las CLC se soportaron con la documentación original justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas, indican el importe, fuente de financiamiento, temporalidad, y número de oficio mediante el cual se autorizó por el titular, y cumplieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

Gasto Pagado

8. Resultado

De conformidad con la norma XII, de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos del Distrito Federal implementadas por el entonces CONSAC-DF y vigentes en 2021, el momento contable del gasto pagado refleja el registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago documentadas mediante CLC o documento equivalente, que se concreta por el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

Para comprobar que las obligaciones a cargo del sujeto de fiscalización se hayan extinguido mediante el pago, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que dieron origen a la obligación, se verificó que se hubiesen extinguido las obligaciones de pago a cargo de la PPMA y que los pagos se hayan realizado por los medios establecidos en la normatividad aplicable. Asimismo, se practicaron compulsas y confirmaciones de operaciones. En el análisis de la información y documentación proporcionadas por la SAF, impresa y en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

1. En la revisión del “Reporte de Pago de 2021” emitido por el SAP-GRP, se comprobó que las obligaciones derivadas del contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/002/2021 y su convenio modificatorio; y el contrato administrativo abierto núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/148/2021 suscritos con la persona jurídica Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., por la adquisición de asfalto AC-20 o PG 64-22, fueron liquidadas mediante transferencias electrónicas entre el 9 de marzo y el 31 de diciembre de 2021; y un monto de 74,731.3 miles de pesos pagadas el 21 de enero de 2022, todas con cargo al presupuesto de la PPMA en 2021 y, por tanto, canceladas sus obligaciones.
2. En las operaciones revisadas como muestra de auditoría se comprobó que la persona jurídica Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V., cumplió sus obligaciones contractuales, por lo que no fue necesario la aplicación de sanciones o penas convencionales.
3. Se solicitó información de las operaciones realizadas con la PPMA al proveedor sujeto a revisión, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/385/22 del 6 de octubre de 2022.

En respuesta, con una nota identificada con el folio núm. 643 del 13 de octubre de 2022, el representante legal de Oro Negro Asfaltos, S.A. de C.V. envió información consistente en las modalidades y los números de los procedimientos de adjudicación, así como los Comprobantes Fiscales Digitales que detallan los conceptos y los estados de cuenta bancarios en los que se identificaron las transferencias electrónicas de los montos cobrados por los contratos celebrados y el contrato modificatorio respectivo, por el periodo

del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021, con los que se verificó que coincidieron con la documentación que proporcionó el órgano desconcentrado.

Por lo anterior, se concluye que la PPMA extinguió las obligaciones a su cargo mediante los pagos respectivos realizados por los medios establecidos, en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que les dieron origen, por lo que en el presente resultado no se emiten observaciones.

RESUMEN DE OBSERVACIONES Y ACCIONES

En la presente auditoría se determinaron 8 resultados, de los cuales no se derivaron observaciones, por consiguiente, tampoco recomendaciones.

La información contenida en el presente apartado refleja los resultados que hasta el momento se han detectado por la práctica de pruebas y procedimientos de auditoría. Posteriormente, podrán incorporarse observaciones y acciones adicionales, producto de los procesos institucionales, de la recepción de denuncias y del ejercicio de las funciones de investigación y substanciación realizadas por esta entidad de fiscalización superior.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La información y documentación proporcionadas a esta entidad de fiscalización superior en la confronta fue analizada con el fin de determinar la procedencia de desvirtuar, modificar o solventar las observaciones incorporadas en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta, cuyo resultado se plasma en el presente informe.

En atención a los resultados señalados, el sujeto de fiscalización remitió el oficio núm. SOBSE/PPMA/DG/2022-11-30.01 de fecha 30 de noviembre de 2022, mediante el cual no presentó información y documentación alguna, toda vez que no hubo observaciones que atender.

DICTAMEN

La auditoría se realizó con base en la guía de auditoría, los manuales y lineamientos de la ASCM; las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización; las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores; y demás disposiciones de orden e interés públicos aplicables a la práctica de la auditoría.

Este dictamen se emite el 18 de enero de 2023, fecha de conclusión de la auditoría que se practicó a la información proporcionada por el sujeto de fiscalización, responsable de su veracidad. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la PPMA en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables; y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance y determinación de la muestra, se concluye que, en términos generales, el sujeto de fiscalización cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia.

PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 36, párrafo decimotercero, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, se enlistan los nombres y cargos de las personas servidoras públicas de la Auditoría Superior de la Ciudad de México responsables de la realización de la auditoría en sus fases de planeación, ejecución y elaboración de informes:

Persona servidora pública	Cargo
Janelle del Carmen Jiménez Uscanga	Directora General
Martiniano López García	Director de Auditoría “A”
Sandra Lara Sánchez	Subdirectora de Área
Martha Lidia Valdez González	Jefa de Unidad Departamental
César Rafael Martínez Martínez	Auditor Fiscalizador “B”