ÓRGANO POLÍTICO-ADMINISTRATIVO

ALCALDÍA ÁLVARO OBREGÓN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

CAPÍTULO 2000 "MATERIALES Y SUMINISTROS"

Auditoría ASCM/51/21

FUNDAMENTO LEGAL

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado A, base II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1; 29, apartado D, inciso h); y 62 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, IV, VI, VII, VIII, IX, XXVI y XXXIII; 9; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; 35; 36; 37; 61; y 62 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; 1; 4; 6, fracciones VI, VII, VIII, XIII y XXXVI; y 31 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.

ANTECEDENTES

La Alcaldía Álvaro Obregón ocupó el cuarto lugar respecto del presupuesto ejercido en 2021 por las 16 alcaldías de la Ciudad de México (39,631,126.5 miles de pesos), con un monto de 2,935,282.2 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 7.4% del total erogado por dichos órganos político-administrativos y tuvo una disminución del 1.7% (49,370.0 miles de pesos) en relación con el presupuesto asignado originalmente (2,984,652.2 miles de pesos).

En el Informe de Cuenta Pública de 2021, la Alcaldía Álvaro Obregón reportó que en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" ejerció 260,228.4 miles de pesos

(8.9% de su presupuesto total), lo que significó un incremento del 12.5% (28,835.6 miles de pesos) en relación con el presupuesto original autorizado para dicho capítulo (231,392.8 miles de pesos) y del 0.9% (2,239.4 miles de pesos) respecto al monto ejercido en 2020 (257,989.0 miles de pesos).

Del presupuesto ejercido en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” (260,228.4 miles de pesos), destacó el correspondiente a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” (23,649.6 miles de pesos) y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico” (29,517.7 miles de pesos), que en conjunto suman 53,167.3 miles de pesos, lo que significó el 20.4% del total erogado en el capítulo y el 1.8% del presupuesto total ejercido por la Alcaldía Álvaro Obregón (2,935,282.2 miles de pesos).

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

“Importancia Relativa”. Se eligió el capítulo 2000 debido a que el presupuesto ejercido de 260,228.4 miles de pesos, presentó un incremento del 12.5% (28,835.6 miles de pesos) en relación con el presupuesto original autorizado (231,392.8 miles de pesos) y de 0.9% (2,239.4 miles de pesos) respecto al monto ejercido en 2020 (257,989.0 miles de pesos).

“Exposición al Riesgo”. Dicho capítulo se seleccionó por estar expuesto a riesgos de errores y propenso a ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos.

“Presencia y Cobertura”. Se seleccionó el capítulo para garantizar que, eventualmente, todos los sujetos de fiscalización y los conceptos susceptibles de ser auditados se revisen, por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

OBJETIVO

Consistió en revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la Alcaldía Álvaro Obregón en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de acuerdo con la normatividad y ordenamientos aplicables; y destinado al cumplimiento de actividades, programas, proyectos y atribuciones del órgano político-administrativo.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Se integraron por partidas los presupuestos original y ejercido por la Alcaldía Álvaro Obregón en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

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

Gasto Registrado

Se verificó que las operaciones del sujeto de fiscalización se encontraran registradas contable y presupuestalmente, que reflejaran las operaciones de cada uno de los momentos contables del gasto, y que explicaran la evolución del ejercicio presupuestal.

Gasto Aprobado

Se verificó que el proceso de programación, presupuestación, integración (Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera) 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 Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAPS), 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 justificado y autorizado; y que dichas afectaciones hayan contribuido al cumplimiento de metas y objetivos, conforme a la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

Se verificó que los procesos de programación (POA, PAAAPS, etc.), solicitud, autorización, adjudicación, contratación y el 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 encontraran debidamente soportados con la documentación e información suficiente y adecuada que comprobara la recepción de los materiales y suministros, de acuerdo con la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos en cada caso.

Gasto Ejercido

Se verificó, mediante el análisis de la información del sujeto de fiscalización, que se haya expedido y resguardado la documentación soporte justificativa y comprobatoria de las operaciones, y que haya reunido los requisitos establecidos en la normatividad aplicable.

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 practicaron las compulsas y confirmaciones necesarias para ello.

Cumplimiento

Se verificó que el sujeto de fiscalización haya cumplido la normatividad aplicable y la observancia de las leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor establecido para regular las actuaciones de los servidores públicos en relación con el rubro revisado; así como, las acciones de control y vigilancia implementadas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones y atribuciones del órgano político-administrativo en las materias de su competencia.

Para determinar la muestra revisada, 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 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) que la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Se integró el monto ejercido con cargo al capítulo 2000 "Materiales y Suministros" con objeto de identificar las partidas más representativas en cuanto al monto ejercido.
3. La muestra de auditoría se realizó por muestreo no estadístico, para lo cual se consideraron las operaciones registradas con cargo a las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico".
4. Se integraron las CLC emitidas con cargo a las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico", en las que se ejercieron recursos con cargo al capítulo 2000 "Materiales y Suministros".
5. El 87.1% del presupuesto ejercido en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" corresponde a recursos locales (226,786.2 miles de pesos) y el 12.9 % a recursos federales (33,442.2 miles de pesos), por lo que, los 53,167.3 miles de pesos seleccionados como muestra provinieron de recursos locales (47,227.2 miles de pesos) y de recursos federales (5,940.3 miles de pesos).

6. Una vez que se integraron las obligaciones pagadas con cargo a la partida seleccionada, se determinó una muestra para la aplicación de las pruebas de auditoría.

El gasto de la Alcaldía Álvaro Obregón con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” fue de 260,228.4 miles de pesos, mediante 240 CLC y 5 Documentos Múltiples (dm), los cuales se pagaron con recursos locales y federales. Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, y del estudio y evaluación preliminar del control interno, se determinó revisar un monto de 53,167.3 miles de pesos, por medio de 59 CLC expedidas con cargo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, de las 37 partidas de gasto que integran el presupuesto ejercido en el rubro revisado, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representa el 20.4% del total ejercido en el capítulo examinado.

La muestra se integró de la siguiente forma:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido	%	Cantidad		Presupuesto ejercido	%
	CLC	Documento múltiple			CLC	Documento múltiple		
2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”	37	0	23,649.6	9.1	37	0	23,649.6	100
2461 “Material Eléctrico y Electrónico”	22	0	29,517.7	11.3	22	0	29,517.7	100
Otras 35 partidas	181	5	207,061.1	79.6	0	0	0.0	0
Total del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	<u>240</u>	<u>5</u>	<u>260,228.4</u>	<u>100</u>	<u>59</u>	<u>0</u>	<u>53,167.3</u>	<u>20.4</u>

El universo del presupuesto ejercido (260,228.4 miles de pesos) y la muestra revisada (53,167.3 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
226,786.2	47,227.0	33,442.2	5,940.3	15O210-No etiquetado recursos federales-participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo general de participaciones-2021-original de la URG.	25,732.1	15O210-No etiquetado recursos federales-participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo general de participaciones-2021-original de la URG.	3,459.9
				25P110-Etiquetado recursos federales-Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)-2021-original de la URG.	6,761.8	25P110-Etiquetado recursos federales-Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)-2021-original de la URG.	2,480.4
				25P114-Etiquetado recursos federales-Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)-2021-Líquida de interés de recursos adicionales de principal.	948.3	25P114-Etiquetado recursos federales-Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)-2021-Líquida de interés de recursos adicionales de principal.	0.0
<u>226,786.2</u>	<u>47,227.0</u>	<u>33,442.2</u>	<u>5,940.3</u>		<u>33,442.2</u>		<u>5,940.3</u>

Los contratos seleccionados fueron los siguientes:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Nombre del proveedor, prestador de servicios o contratista	Objeto del contrato	Importe	
			Total	Muestra
CAPS/2021-01/003	Todi Eventos, S.A. de C.V.	Adquisición de alimentos para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón.	3,000.0	3,000.0
CAPS/2021-05/008	Todi Eventos, S.A. de C.V.	Adquisición de alimentos preparados para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón.	5,500.0	5,500.0
CAPS/2021-05/004	Musicalis, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> .	4,927.2	4,927.2
CAPS/2021-05/011	Comercializadora Lorsem, S.A. de C.V.	Adquisición de agua purificada en garrafón de 19 litros.	475.6	475.6
CAPS/2021-08/014y CAPS/2021-08/014-CM-01	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada.	2,752.5	2,752.5

Continúa...

... Continuación.

Número de contrato	Nombre del proveedor, prestador de servicios o contratista	Objeto del contrato	Importe	
			Total	Muestra
CAPS/2021-08/020	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada.	6,659.6	6,653.0
CAPS/21-11/018	Servicios y Eventos Bk, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> , agua enlatada de 355 ml.	51.0*	51.0
CAPS/21-10/009	Suministros Lary, S.A. de C.V.	Adquisición de agua enlatada, café de grano, azúcar refinada, te en sobre, café soluble, galletas surtidas, sustituto de crema, azúcar y refresco en lata.	260.0	260.0
Poca Cuantía	Gobierno de la Ciudad de México, Alcaldía Álvaro Obregón	Adquisición de agua embotellada, café, refrescos, fruta y preparación de ponche.	30.4	30.4
CAPS/2021-03/002	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Suministro e instalación de luminarias leds para alumbrado público.	10,044.0	10,038.5
CAPS/2021-06/003	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Suministro, colocación, conexión y pruebas de unidad de iluminación tipo reflector de led y pruebas de bastidor B1 con aislador tipo carrete; conexión de circuito eléctrico baja tensión; suministro y colocación de poste cónico.	2,928.5	2,928.5
CAPS/2021-08/013	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Adquisición de lámpara de descarga de alta intensidad; cable suave de diversos calibres; reflector de led; base utilizada para instalar dispositivos fotoeléctricos, luminarias tipo jardín; balastra electromagnética y fotocontrol.	2,552.3	2,552.2
CAPS/2021-03/003	Capturacarbono, S.A. de C.V.	Adquisición y sustitución de luminarias para alumbrado de vialidades con tecnología LED, de fabricación nacional.	10,044.0	3,122.6
CAPS/2021-06/003-02	Proveedora Xitle-Anáhuac, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico como: apagador sencillo, cables de diversos calibres, cinta de aislar; clavija tierra física; contacto sencillo y doble polarizado; focos ahorradores; conectores acrílicos; generador de tonos con lápiz detector y cable uso rudo.	479.4	479.4
CAPS/2021-06/003-01	Proyectos Ariac, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico como: apagador sencillo, cables diversos calibres, cinta de aislar; clavija tierra física; contacto sencillo y doble polarizado; focos ahorradores; conectores acrílicos para gabinete; generador de tonos con lápiz detector; cable de uso rudo; lámpara de descarga de alta intensidad; balastra electromagnética; cable suave; arrancador magnético para motobomba; fusibles; extensiones eléctricas; interruptor de seguridad; cable de uso rudo; caja cuadrada; centro de carga.	8,362.0*	8,362.0
CAPS/21-11/022	Tec Soluciones, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico como: Reflector led de 150W; ménsulas de 1.20 m; luminaria led tipo jardín, base para fotocelda; cable.	434.1	434.1
CAPS/21-12/009	Civax, S.A. de C.V.	Adquisición de varios materiales eléctricos como: Lámpara esencial LED; apagadores; cables dúplex y focos ahorradores.	475.0	475.0
CAPS/21-11/023	Suministros Lary, S.A. de C.V.	Adquisición de varios materiales eléctricos: lámparas, balastos, control fotoeléctrico multivoltaje; lámpara fluorescente y lámpara ahorradora.	465.9	465.9
Poca cuantía	Gobierno de la Ciudad de México / Alcaldía Álvaro Obregón	Adquisición de varios materiales eléctricos: pilas, rollo de cable pot; conector; clavijas; extensiones; probador de corriente directa; entre otros.	659.4	659.4
Total			<u>60,100.9</u>	<u>53,167.3</u>

* El importe corresponde a las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico".

El muestreo de auditoría se fundamentó 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 Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM).

Los trabajos de auditoría se realizaron con la Dirección General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón, por ser la unidad administrativa que se encarga de registrar las operaciones del rubro revisado; y los procedimientos de auditoría se aplicaron a las áreas e instancias que intervinieron en su operación.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

Estudio y Evaluación del Control Interno

1. Resultado

Con la finalidad de diagnosticar el estatus del control interno establecido por la Alcaldía Álvaro Obregón y proponer acciones de mejora dirigidas a su fortalecimiento con un enfoque preventivo, mediante la identificación de posibles áreas de oportunidad, se evaluó dicho control mediante la aplicación de los elementos de la evaluación del control interno al sujeto de fiscalización, consistentes en: un cuestionario de control interno, los criterios para la valoración de las respuestas del cuestionario, las características de la evidencia documental remitida por el sujeto de fiscalización, los parámetros de valuación cuantitativa y la cédula de evaluación del control interno, en relación con los cinco componentes del control interno: Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua; asimismo, el estudio y evaluación del control interno se complementó mediante las pruebas de auditoría realizadas en la fase de ejecución y el seguimiento de las respuestas y evidencias recibidas, a fin de comprobar su diseño, eficacia operativa e implementación. La evaluación se realizó conforme a lo indicado en el “Manual del Proceso General de Fiscalización” de esta ASCM.

En el análisis de la información y documentación proporcionada por el órgano político-administrativo, se determinó lo siguiente:

Ambiente de Control

Se identificó si se establecieron las normas, mecanismos y estructuras que permiten llevar a cabo el control interno del sujeto de fiscalización, entre otros, el manual administrativo (con apartados de organización y de procedimientos) para regular su operación, y los Códigos de Ética y de Conducta que contemplan los principios y valores por observar por las personas servidoras públicas. Asimismo, se consideraron los temas de la capacitación y la evaluación del desempeño del personal del órgano político-administrativo, con la finalidad de conocer el compromiso de éste con la competencia profesional de sus servidores públicos, con lo cual se persigue determinar si la administración del sujeto de fiscalización ha establecido y mantiene una actitud de respaldo hacia el control interno y ejerce la responsabilidad de vigilancia. Al respecto, se identificó lo siguiente:

En 2021, el sujeto de fiscalización solicitó, mediante el oficio núm. AAO/015/2019 del 16 de enero de 2019, el registro de la estructura orgánica de la Alcaldía Álvaro Obregón, la cual fue dictaminada favorablemente con el núm. OPA-AO-3/010119 por la Subsecretaría de Capital Humano y Administración de la SAF por medio del oficio núm. SAF/SSCHA/000070/2019 del 18 de enero de 2019, con vigencia retroactiva a partir del 1o. de enero de 2019. Posteriormente, en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 26 del 7 de febrero de 2019, se publicó el “Aviso por el cual se da a conocer el enlace electrónico donde podrá ser consultada la estructura orgánica de la Alcaldía en Álvaro Obregón, aprobada mediante registro de estructura orgánica número OPA-AO-3/3/010119” (sic), lo cual fue constatado por el personal auditor a través de la consulta electrónica de esa gaceta.

En dicha estructura orgánica, se identificó 1 Oficina de la Alcaldía y 12 Direcciones Generales (de Gobierno; Jurídica; de Administración; de Obras y Desarrollo Urbano; de Servicios Urbanos; de Desarrollo Social; de Participación Ciudadana y Zonas Territoriales; de Sustentabilidad y Cambio Climático; de Cultura, Educación y Deporte; de Seguridad Ciudadana; de Prevención contra las Adicciones; y de Puntos de Innovación, Libertad, Cultura Ciudadana, Arte, Educación y Saberes).

En 2021, el órgano político-administrativo contó con un manual administrativo elaborado de conformidad con los Lineamientos para el Registro de los Manuales Administrativos y Específicos de Operación de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 394 el 24 de julio de 2020, respecto del cual el sujeto de fiscalización solicitó con el oficio núm. AAO/015/2020 de fecha 22 de enero de 2020, su registro ante la SAF; el manual fue registrado con el núm. MA-17/110320-OPA-AO-3/010119 conforme al dictamen de estructura orgánica núm. OPA-AO-3/010119, notificado a la alcaldía mediante el oficio núm. SAF/CGEMDA/0352/2020 del 11 de marzo de 2020 y publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 361 del 9 de junio de 2020, mediante el “Aviso por el cual se da a conocer el enlace electrónico mediante el cual podrá ser consultado el Manual Administrativo del órgano político-administrativo en Álvaro Obregón, con número de registro MA/17/110320-OPA-AO-3/010119”, lo cual fue constatado por el personal auditor a través de la consulta electrónica de dicha gaceta, donde se verificó su vigencia a partir de su publicación.

El manual citado se integró por los apartados de marco jurídico; estructura orgánica; misión, visión y objetivos institucionales; atribuciones; funciones; procesos y procedimientos; glosario; y aprobación del manual administrativo.

La Alcaldía Álvaro Obregón constituyó su Comité de Administración de Riesgos y Evaluación de Control Interno Institucional (CARECI) el 21 de febrero de 2018, en cumplimiento de los plazos establecidos en el artículo Segundo Transitorio de 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 del 8 de enero de 2018, cuyos objetivos y funciones están relacionados con las materias de administración de riesgos y control interno; además, el órgano político-administrativo cuenta con un Manual de Integración y Funcionamiento del Comité de Administración de Riesgos y Evaluación de Control Interno Institucional con núm. de registro MEO-048/CARECI-20-OPA-AO-3/010119, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 430 del 14 de septiembre de 2020, por medio del “Aviso por el cual se da a conocer el enlace electrónico mediante el cual podrá ser consultado el Manual de Integración y Funcionamiento del Comité de Administración de Riesgos y Evaluación de Control Interno Institucional de la Alcaldía en

Álvaro Obregón, con número de registro MEO-048/CARECI-20-OPA-AO-3/010119”, lo cual fue constatado por el personal auditor a través de la consulta electrónica de dicha gaceta.

Respecto a las sesiones ordinarias del CARECI del ejercicio de 2021, el sujeto de fiscalización proporcionó las actas trimestrales correspondientes a la primera, segunda, tercera y cuarta sesiones ordinarias del ejercicio de 2021.

Asimismo, el sujeto de fiscalización proporcionó el acta de la cuarta sesión ordinaria del CARECI celebrada el 14 de diciembre de 2020, en la que se presentó y aprobó el calendario de sesiones ordinarias del ejercicio de 2021, y proporcionó dicho calendario.

El sujeto de fiscalización contó con el Código de Ética de la Administración Pública de la Ciudad de México, emitido por la Secretaría de la Contraloría General (SCG) publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 26 del 7 de febrero de 2019; así como con un Código de Conducta publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 85 del 7 de mayo de 2019, lo cual fue constatado por el personal auditor a través de la consulta electrónica de dichas gacetas.

El sujeto de fiscalización contó con unidades administrativas encargadas de cumplir las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, así como de administrar los recursos humanos y financieros; para lo cual implementó procedimientos específicos que se formalizaron e incorporaron a su manual administrativo, registrados ante la entonces Coordinación General de Evaluación, Modernización y Desarrollo Administrativo (CGEMDA) con el núm. MA-17/110320-OPA-AO-3/010119; asimismo, en el cuestionario de control interno informó que contó con unidades administrativas para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de rendición de cuentas; sin embargo, debió señalar las áreas encargadas, y debió contar con unidades administrativas para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de fiscalización y armonización contable.

Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0877/22 de fecha 28 de noviembre de 2022, notificado personalmente a la alcaldía el mismo día, se envió el Informe de Resultados de Auditoría y se citó a confronta.

En la confronta realizada por escrito mediante plataforma digital el 13 de diciembre de 2022, de conformidad con lo dispuesto en el numeral cuarto del “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 del 6 de septiembre de 2021, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual señaló que “para el caso de identificar las unidades administrativas encargadas de cumplir las obligaciones en materia de rendición, cada unidad administrativa de la Alcaldía Álvaro Obregón como son las Direcciones Generales tienen funciones y atribuciones con un ámbito de competencia por lo que es responsable de cumplir con la rendición de cuentas en el marco normativo que les corresponda, dichas funciones se encuentran establecidas en cada una de las Direcciones Generales y Oficina de la alcaldía, delegadas a las áreas competentes, consignadas en el manual administrativo”; asimismo, informó que “para el caso de identificar la unidad administrativa encargada de cumplir con la fiscalización, le indico que el órgano interno de control en la Alcaldía Álvaro Obregón es la encargada de la fiscalización por disposición jurídica y normativa”; sin embargo, debió indicar de manera específica el nombre de dichas direcciones generales encargadas de cumplir las funciones en materia de rendición de cuentas y en materia de fiscalización y armonización contable y que los mismos estuvieron previstos en su manual administrativo, por lo cual la observación no se modifica.

Además, el sujeto de fiscalización contó con un programa anual de capacitación para el ejercicio de 2021, aprobado por la SAF, el cual incluyó temas relacionados con la protección de datos personales, transparencia y acceso a la información pública, y derecho a la igualdad y no discriminación. Asimismo, contó con mecanismos para evaluar el desempeño de su personal, mediante el Sistema de Evaluación del Desempeño de la SAF.

Conforme a lo expuesto, se concluye que, en relación con el componente Ambiente de Control, el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación de control interno es “alto”, y que el órgano político-administrativo contó con una estructura orgánica y un manual administrativo registrado y autorizado por la SAF; con un CARECI que le permitió desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo; con unidades administrativas

encargadas del cumplimiento de las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, así como de administrar los recursos humanos y financieros; y también contó con un Código de Ética y un Código de Conducta; lo anterior implica un respaldo hacia el control interno al establecer un ambiente de control con dichos elementos.

Administración de Riesgos

Se verificó si el órgano político-administrativo contó con una definición formal de sus objetivos y metas estratégicos, y si éstos son conocidos por los responsables de su consecución, como condición previa para evaluar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de esos objetivos y metas; asimismo, se verificó también la existencia de normatividad interna relacionada con la metodología para la administración de riesgos de corrupción, y de lo cual se identificó lo siguiente:

En el POA del sujeto de fiscalización se encuentran reflejados sus objetivos estratégicos y metas, los cuales fueron comunicados de manera formal a sus servidores públicos por medio de su página de transparencia.

Los objetivos institucionales del sujeto de fiscalización para el ejercicio de 2021 se encuentran definidos en su Programa de Gobierno de la Alcaldía Álvaro Obregón 2019-2021, difundido y publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 594 del 12 de mayo de 2021, a través del “Aviso por el cual se da a conocer el enlace electrónico en el cual podrá ser consultado el Programa de Gobierno de la Alcaldía Álvaro Obregón 2019-2021”, el cual fue aprobado por el Concejo del órgano político-administrativo en la quinta sesión ordinaria, celebrada el 30 de octubre de 2020, lo cual fue constatado por el personal auditor a través de la consulta de dicha gaceta.

La Alcaldía Álvaro Obregón contó con indicadores que le permitieron rendir cuenta de sus objetivos, metas y resultados.

El órgano político-administrativo contó con normatividad interna relacionada con la administración de riesgos de corrupción.

El Órgano Interno de Control en la Alcaldía Álvaro Obregón, adscrito a la SCG de acuerdo con 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 del 1o. de septiembre de 2017, ejerció las funciones de auditoría y control interno en dicho órgano, como lo comunicó la Dirección General de Coordinación de Órganos Internos de Control en Alcaldías de la SCG, mediante el oficio núm. SCG/DGCOICA/353/2022 del 25 de abril de 2022, con el cual dio a conocer a esta entidad de fiscalización superior el Programa Anual de Auditoría (PAA) 2021 y 2022.

Conforme a lo expuesto, se concluye que, en relación con el componente Administración de Riesgos, el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación de control interno es “alto” y que el órgano político-administrativo contó con un Programa de Gobierno 2019-2021; definió sus objetivos estratégicos y metas en su POA; contó con indicadores que le permitieron rendir cuenta de sus objetivos, metas y resultados; contó con normatividad interna relacionada con la administración de riesgos de corrupción; y contó con un Órgano Interno de Control que ejerció funciones de auditoría y control interno.

Actividades de Control Interno

Se identificaron las medidas establecidas por el sujeto de fiscalización, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y fortalecer el control interno, y se determinó si el sujeto de fiscalización dispone de mecanismos (sistemas informáticos) que apoyen sus actividades y operaciones, así como sus procedimientos administrativos, como se señala a continuación:

En 2021, el órgano político-administrativo contó con 59 procedimientos elaborados conforme al dictamen de estructura orgánica núm. OPA-AO-3/010119, que se integraron al manual administrativo núm. MA-17/110320-OPA-AO-3/010119, los cuales consideran las operaciones o actividades sustantivas que tienen a su cargo las unidades administrativas involucradas en todos los momentos contables del gasto. Por lo expuesto, se considera que dichos procedimientos tienen como objetivo el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones de observancia obligatoria.

Para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, el órgano político-administrativo contó con el Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP), cuyas políticas y lineamientos de seguridad fueron establecidos por la SAF, como autoridad administradora del sistema informático.

Asimismo, el órgano político-administrativo informó en el cuestionario de control interno que contó con el Programa Anual de Control Interno (PACI) de la SCG.

Conforme a lo expuesto, se concluye que, en relación con el componente Actividades de Control Interno, el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación de control interno es “alto”, ya que el órgano político-administrativo para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras contó con el SAP-GRP (sistema informático); contó con el PACI de la SCG; y contó con procedimientos específicos relacionados con todos los momentos contables del gasto para el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas y otras disposiciones.

Información y Comunicación

Respecto a si el sujeto de fiscalización contó con mecanismos de control que permitan difundir información necesaria para que el personal cumpla sus responsabilidades en particular y, en general, los objetivos institucionales, se observó lo siguiente:

En 2021, el órgano político-administrativo publicó en el portal de transparencia de su página de internet su estructura orgánica núm. OPA-AO-3/010119; sin embargo, debió haberla difundido entre sus servidores públicos.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual señaló que envía las capturas de pantalla de la página de la alcaldía en las que muestra el menú principal con las opciones de “Directorio Estructura y Estructura Organizacional Alcaldía Álvaro Obregón”, con lo cual acreditó que su estructura orgánica la publicó en el portal de

transparencia, pero no la difundió entre sus servidores públicos, por lo cual la observación no se modifica.

Asimismo, la Alcaldía Álvaro Obregón acreditó haber difundido entre sus servidores públicos el manual administrativo registrado con el núm. MA-17/110320-OPA-AO-3/010119, mediante la publicación en su página web, en el apartado de documentos, y haberlo publicado en el portal de transparencia de su página de internet.

Respecto del Código de Ética de la Administración Pública de la Ciudad de México, el órgano político-administrativo acreditó su difusión entre sus servidores públicos mediante su página de transparencia. De igual manera, acreditó que su Código de Conducta fue difundido mediante la publicación en su página web, y lo publicó en el portal de transparencia de su página de internet.

El órgano político-administrativo informó en el cuestionario de control interno que contó con canales de comunicación (oficios), de acuerdo con los tramos de control establecidos en el manual administrativo, apartado de procedimientos administrativos, mediante los cuales instruyó las actividades por realizar; y comunicó las responsabilidades de cada área o bien se hicieron del conocimiento del personal los mecanismos y procedimientos que se implementarían y el cumplimiento oportuno de los objetivos y metas.

En 2021, el sujeto de fiscalización contó con unidades administrativas que se encargaron de generar la información requerida para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de contabilidad gubernamental, y en el cuestionario de control interno informó que contó con unidades administrativas para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de rendición de cuentas; sin embargo, debió señalar qué áreas son las encargadas, y debió contar con unidades administrativas para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de fiscalización y armonización contable (como se detalló en el componente Ambiente de Control); por otro lado, contó con el SAP-GRP (sistema informático), para gestionar la información relativa a los recursos humanos, financieros y presupuestales, con unidades administrativas externas, así como la información relacionada con sus operaciones que fueron conciliaciones presupuestales y reportes de presupuesto comprometido. Lo expuesto se señaló en el apartado de ambiente de control.

Conforme a lo expuesto, se concluye que, en relación con el componente Información y Comunicación, el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación de control interno es “medio”, y que el órgano político-administrativo publicó su estructura orgánica en el portal de transparencia de su página de internet para consulta de las unidades administrativas responsables de su aplicación; asimismo, difundió el Código de Ética y el Código de Conducta entre sus servidores públicos; y contó con unidades administrativas para generar información para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de contabilidad gubernamental, y con el SAP-GRP (sistema informático).

Supervisión y Mejora Continua

Con relación a si se encuentran identificados los tramos de control y supervisión en los diferentes niveles jerárquicos para el cumplimiento de los objetivos del órgano político-administrativo, se identificó que, en términos generales, en su manual administrativo se encuentran plasmados dichos tramos de control y supervisión; y que la alcaldía evaluó sus objetivos y metas establecidos en sus programas; sin embargo, el sujeto de fiscalización debió contar con un plan de supervisión para la revisión de los resultados de sus operaciones.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año; no obstante, debió proporcionar información y documentación adicional a la aportada en la etapa de ejecución de la auditoría relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Se comprobó que la Alcaldía Álvaro Obregón implementó el PACI del ejercicio de 2021, el cual fue acorde al PAA, ambos de la SCG.

Conforme a lo expuesto, se concluye que, en relación con el componente Supervisión y Mejora Continua, el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación de control interno es “bajo”, y, en términos generales, en su manual administrativo se encuentran plasmados dichos tramos de control y supervisión, y la alcaldía evaluó sus objetivos y metas establecidos en sus programas.

Por lo anterior, como resultado del estudio y evaluación del control interno del sujeto de fiscalización, se considera que el estatus de su diseño, eficacia operativa e implementación es “medio”, ya que en términos generales se ajustó a los controles y a la normatividad aplicable; sin embargo, es importante atender las áreas de oportunidad señaladas en el cuadro que a continuación se inserta, debido a que presentó debilidades en tres de los cinco componentes del control interno:

Componentes	Área de oportunidad
Ambiente de control	Identificar las unidades administrativas encargadas de cumplir las obligaciones en materia de rendición de cuentas, fiscalización y armonización contable.
Información y Comunicación	Difundir su estructura orgánica entre su personal.
Supervisión y Mejora Continua	Contar con un plan de supervisión para la revisión de los resultados de sus operaciones.

Respecto al rubro en revisión no se detectaron debilidades específicas.

Por lo anterior, se advierte que se requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el control interno institucional, pues se observó que careció de controles internos que permitieran proporcionar una seguridad razonable en sus operaciones, de acuerdo con la evaluación de cada componente y con los resultados siguientes que describen en el presente informe.

Recomendación

ASCM-51-21-1-AO

Es conveniente que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con unidades responsables de cumplir con las funciones en materia de rendición de cuentas, de fiscalización y armonización contable.

Recomendación

ASCM-51-21-2-AO

Es conveniente que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que su

estructura orgánica autorizada se difunda entre su personal con oficios, circulares o cualquier otro medio de difusión oficial.

Recomendación

ASCM-51-21-3-AO

Es conveniente que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con un plan de supervisión para la revisión de los resultados de sus operaciones.

Registro de las Operaciones

2. Resultado

Se verificó que el sujeto de fiscalización haya efectuado en tiempo y forma el registro contable y presupuestal de los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de las operaciones relacionadas con el capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en las cuentas establecidas en el Manual de Contabilidad de la Ciudad de México Poder Ejecutivo, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México núm. 53 del 24 de abril de 2017, vigente en 2021, que éstos hayan sido congruentes con la información registrada por la SAF y la reportada en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el *Diario Oficial de la Federación* del 31 de diciembre de 2008; el acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 20 de agosto de 2009, y su mejora publicada en el mismo medio el 2 de enero de 2013, todos vigentes en 2021; así como que los reportes auxiliares emitidos por el órgano político-administrativo sean congruentes con la información reportada en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021, y que las operaciones hayan sido registradas presupuestalmente de acuerdo con su naturaleza y con el Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente en 2021, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis el 26 de enero de 2021. Al respecto, se realizó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero “B” de la ASCM solicitó a la Alcaldía Álvaro Obregón proporcionar los reportes auxiliares presupuestales y contables de las operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en específico las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”. En respuesta, mediante la plataforma Dropbox, la Dirección de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón proporcionó en un archivo en formato Excel con los reportes auxiliares presupuestales de las operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”. En su análisis, se verificaron los importes correspondientes al registro presupuestal del gasto conforme al Manual de Contabilidad de la Ciudad de México Poder Ejecutivo.
2. Se constató que la Alcaldía Álvaro Obregón envió a la SAF las Cédulas de Conciliación de Cifras Programático-Presupuestales Mensuales del Ejercicio 2021, correspondientes a los meses de enero, mayo a agosto y octubre, en las que se verificó la evolución presupuestal del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en específico de las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, y se determinó que no presentaron diferencias; sin embargo, debió proporcionar evidencia del envío de los meses de febrero a abril y noviembre de 2021; además, debió presentar oportunamente las correspondientes a los meses de septiembre y diciembre de 2021, ya que éstas tuvieron desfases de 11 a 171 días naturales.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual proporcionó la nota informativa núm. 018 de fecha 8 de diciembre de 2022, emitida por la Jefatura de Unidad Departamental de Control Presupuestal, mediante la cual informó a la Coordinación de Análisis y Control Presupuestal que en el mes de diciembre de 2021 se remitió la conciliación (preliminar), el 10 de enero de 2022, y que la conciliación definitiva se remitió el 3 de mayo de 2022 (sic). Derivado del cierre de la Cuenta Pública y una vez publicadas las cifras definitivas, se tramitó la conciliación y se registró en el Sistema SAP-GRP, mediante los oficios núms. AAO/DGA/DF/0048/2022 y AAO/DGA/DF/0757/2021.

Asimismo, proporcionó copia del oficio núm. AAO/DGA/DF/0048/2022 del 10 de enero de 2022, con el cual la Dirección de Finanzas remitió a la SAF el Reporte de Conciliación Presupuestal correspondiente al mes de diciembre de 2021, notificado el mismo día.

En el análisis de la información proporcionada por la Alcaldía Álvaro Obregón, se determinó que presentó evidencia del envío de la conciliación del mes de diciembre el 10 de enero de 2022; sin embargo, debió presentar evidencia del envío de los meses de febrero a abril y noviembre de 2021, y de que se haya entregado en tiempo y forma la conciliación correspondiente al mes de septiembre de 2021, por lo que dicha observación se modifica parcialmente.

La Alcaldía Álvaro Obregón debió presentar oportunamente las conciliaciones presupuestales del ejercicio de 2021 a la SAF, conforme a lo establecido en el artículo 165, fracción I, inciso a), de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, que establece:

“Artículo 165. Las [...] Alcaldías deberán proporcionar a la Secretaría la siguiente información:

”I. Mensualmente, dentro de los primeros diez días del mes siguiente.

”a) Conciliación del ejercicio presupuestal.”

3. Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/640/22 del 30 de agosto de 2022, la ASCM solicitó a la Dirección General de Armonización Contable y Rendición de Cuentas de la SAF la información y documentación relacionadas con los registros presupuestales y contables de las etapas del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de las operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” efectuado por la Alcaldía Álvaro Obregón. En respuesta, mediante el oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/2926/2022 del 6 de septiembre de 2022, remitió información relacionada con los registros presupuestales de las operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en específico de las partidas 2211 “Productos

Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”. Al respecto, se determinó lo siguiente:

Gasto Aprobado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8211000000 “Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central”		2,984,652.2
8221000000 “Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central”	2,984,652.2	
Total	<u>2,984,652.2</u>	<u>2,984,652.2</u>

* El importe señalado corresponde al presupuesto total aprobado para la Alcaldía Álvaro Obregón.

Gasto Modificado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8221000000 “Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central”		29,052.9
8231000000 “Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central”	29,052.9	
Total	<u>29,052.9</u>	<u>29,052.9</u>

* El importe señalado corresponde al presupuesto modificado por la Alcaldía Álvaro Obregón al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

Gasto Comprometido

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8221000000 “Presupuesto de Egresos por Ejercer Sector Central”		53,167.3
8241000000 “Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central”	53,167.3	
Total	<u>53,167.3</u>	<u>53,167.3</u>

* El importe señalado corresponde a la muestra del presupuesto comprometido por la Alcaldía Álvaro Obregón respecto a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”.

Gasto Devengado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		53,167.3
251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	53,167.3	
Total	53,167.3	53,167.3

* El importe señalado corresponde a la muestra del presupuesto devengado por la Alcaldía Álvaro Obregón en las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico".

Gasto Ejercido

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		53,167.3
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	53,167.3	
Total	53,167.3	53,167.3

* El importe señalado corresponde a la muestra del presupuesto ejercido por la Alcaldía Álvaro Obregón, en las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico".

Gasto Pagado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		53,167.3
8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	53,167.3	
Total	53,167.3	53,167.3

* El importe señalado corresponde a la muestra del presupuesto pagado por la Alcaldía Álvaro Obregón en las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico".

Por lo anterior, se concluye que la Alcaldía Álvaro Obregón dispuso de registros auxiliares presupuestales de las operaciones del capítulo 2000 "Materiales y Suministros", específicamente con cargo a las partidas 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas" y 2461 "Material Eléctrico y Electrónico"; que la información fue congruente con los registros proporcionados por la SAF y lo reportado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021; y que las operaciones fueron registradas de acuerdo con su naturaleza y conforme al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México; sin embargo, la alcaldía debió contar con evidencia del envío de las conciliaciones presupuestales de los meses de febrero a abril y noviembre de 2021; asimismo; debió presentar en tiempo, la correspondiente al mes de septiembre de 2021.

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar el envío de las conciliaciones de cifras programático-presupuestales mensuales de cada ejercicio a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

Gasto Aprobado

3. Resultado

Se verificó que el proceso de programación y presupuestación, así como de autorización del presupuesto del órgano político-administrativo se hubiese ajustado a la normatividad aplicable; que en el POA de la Alcaldía Álvaro Obregón se hubiera reflejado de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro en revisión, y en su techo presupuestal el presupuesto asignado al sujeto de fiscalización, y que ambos documentos hayan servido de base para la integración de su Anteproyecto de Presupuesto Anual; que se hubiese tramitado oportunamente ante la SAF la aprobación del anteproyecto y proyecto de presupuesto de egresos del sujeto de fiscalización; y que en la presupuestación de recursos para el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” se hayan considerado elementos reales de valoración, conforme al Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2021. Al respecto, se analizaron el techo presupuestal reportado, el Analítico de Claves, el POA, el Calendario Presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto de fiscalización correspondientes al ejercicio fiscal de 2021, y se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SAF/SE/704/2020 del 2 de noviembre de 2020, la Subsecretaría de Egresos de la SAF, comunicó al titular del órgano político-administrativo el techo presupuestal de 2021, para la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, por un monto de 2,960,624.0 miles de pesos.
2. Mediante el oficio núm. AAO/DGA/1385/2020 del 13 de noviembre de 2020, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón envió a la SAF los reportes

del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, en cumplimiento de la regla tercera de las Reglas de Carácter General para la Elaboración e Integración de los Anteproyectos de Presupuesto para el Ejercicio 2021, de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías que conforman la Administración Pública de la Ciudad de México, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 424 del 4 de septiembre de 2020.

La estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 considera los elementos y bases para la programación; es decir, incluye objetivos, políticas, prioridades y metas de la alcaldía, en cumplimiento del Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2021, asimismo, en el POA de la Alcaldía Álvaro Obregón se reflejó de forma desglosada el presupuesto total asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

3. Con objeto de verificar que en la presupuestación del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” el órgano político-administrativo haya considerado elementos reales de valoración, se solicitó mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, dicha información. En respuesta, la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/22 del 9 de septiembre de 2022, proporcionó nota informativa del 9 de septiembre de 2022, firmada por la Coordinación de Control Presupuestal de la Alcaldía Álvaro Obregón, con la cual informó lo siguiente: “Que debido al cambio de Administración se desconoce los elementos reales de valoración considerados en la integración del presupuesto asignado al capítulo 2000, ahora bien se explicó que los elementos reales de valoración para el ejercicio actual son, la autorización del presupuesto que se encuentra regulada por la Secretaría de Administración y Finanzas con la emisión del documento ‘Manual de Programación Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos’, con la elaboración por parte de las áreas que conforman la alcaldía de los formatos denominados ‘Levantamiento de Necesidades por Área Funcional’ y ‘Resumen de Levantamiento de Necesidades por Área Funcional’, ya que dichos formatos incluyen el monto de las partidas presupuestales relacionadas con las necesidades de cada área, por lo que recae en las áreas el presupuesto para cubrir sus necesidades y cumplir con sus objetivos”.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, no obstante, debió proporcionar información y documentación adicional a la aportada en la etapa de ejecución de la auditoría relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

La Alcaldía Álvaro Obregón debió proporcionar evidencia documental que acreditara que se consideraron elementos reales de valoración en la integración del presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, por lo que debió cumplir el apartado A “De la asignación presupuestal”, “I Criterios Generales”, subapartado “A”, numeral 7, del Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2021, el cual establece lo siguiente:

“I. Criterios Generales [...]

”A. de la Asignación Presupuestal [...]

”En la Presupuestación las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías deberán: [...]

”7. Ponderar elementos reales de valoración, tales como: catálogos de precios unitarios, conceptos de obra, cotizaciones con proveedores y contratistas, así como licitaciones del ejercicio anterior y su comportamiento histórico.”

4. 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”, que, en su artículo 7, estableció que al sujeto de fiscalización se le asignó un presupuesto de 2,984,652.2 miles de pesos.
5. Por medio del oficio núm. SAF/SE/955/2020 del 21 de diciembre de 2020, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó al titular del órgano político-administrativo el techo presupuestal autorizado, por un monto de 2,984,652.2 miles de

pesos. Con dicho oficio, la SAF envió en medio magnético el Decreto de Presupuesto de Egresos 2021, correspondiente al presupuesto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México, por 2,984,652.2 miles de pesos; y el Analítico de Claves Presupuestales, en el que se destinó al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un importe de 231,392.8 miles de pesos, y solicitó al órgano político-administrativo que enviara en forma impresa su propuesta de calendarización presupuestal, a más tardar el 7 de enero de 2021.

Asimismo, en dicho oficio, la SAF indicó que la información del Calendario Presupuestal debía enviarse por medio del Módulo de Calendarización Presupuestal del SAP-GRP y remitirse mediante oficio y por correo electrónico.

6. Con el oficio núm. AAO/DGA/005/2021 del 7 de enero de 2021, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón envió a la SAF, en archivo electrónico y en formato PDF debidamente firmado, la información del proyecto del Calendario Presupuestal Anual 2021, que fue capturado en el Módulo de Calendarización Presupuestal del SAP-GRP (sistema informático).

Por medio del oficio núm. SAF/SE/026/2021 del 13 de enero de 2021, la SAF comunicó a la Alcaldía Álvaro Obregón el Calendario Presupuestal 2021, autorizado para esa Unidad Responsable del Gasto, el cual se remitió de manera adjunta en versión electrónica.

7. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 535 del 15 de febrero de 2021, se publicó el “Acuerdo por el que se da a conocer el Calendario de Presupuesto de las Unidades Responsables del Gasto de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio fiscal 2021”, de conformidad con el artículo 24, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021; y los artículos 4, 5, 6, 7, 9 y 10 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en la *Gaceta Oficial de Ciudad de México* núm. 498, Tomo II, del 21 de diciembre de 2020.

8. Mediante la circular núm. SAF/SE/DGPPCEG/001/2021 del 12 de marzo de 2021, la SAF notificó a los titulares de las alcaldías, entre otros, que el POA 2021 de las unidades responsables de gasto se encontraba disponible en la dirección electrónica de la SAF: <https://servidoresx3.finanzas.cdmx.gob.mx/egresos/>; en su revisión, se constató la publicación del POA correspondiente a la Alcaldía Álvaro Obregón.
9. Mediante el oficio núm. AAO/DGA/DRF/0601/2019 del 28 de marzo de 2019, la Alcaldía Álvaro Obregón tramitó ante la SAF la apertura de las cuentas bancarias. En respuesta, con el oficio núm. SAF/DGAF/909/2019 del 29 de marzo de 2019, la Dirección General de Administración Financiera de la SAF autorizó a la Alcaldía Álvaro Obregón la apertura de dos cuentas bancarias con Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, una para recibir depósitos de recursos fiscales y otra para recibir depósitos de participaciones en ingresos federales.

Mediante la nota informativa núm. 34 del 23 de septiembre de 2022, emitida por la Coordinación de Pagos y Contabilidad, la Alcaldía Álvaro Obregón informó a la ASCM que, para el ejercicio fiscal de 2021, se utilizaron las mismas cuentas bancarias aperturadas con anterioridad y que no presentaron ninguna modificación en el ejercicio de 2021.

Por lo anterior, se concluye que el órgano político-administrativo elaboró su POA y éste sirvió de base para la integración de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos; que en su Analítico de Claves se reflejó, de forma desglosada, el presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”; y que la alcaldía remitió a la SAF su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, así como la validación del calendario presupuestal; sin embargo, debió proporcionar evidencia documental que acreditara que se consideraron elementos reales de valoración en la integración del presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

Recomendación

ASCM-51-21-5-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que se

consideren elementos reales de valoración en la integración del presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, y que se resguarde la documentación soporte respectiva, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Modificado

4. Resultado

Se verificó que las afectaciones presupuestarias que tramitó el órgano político-administrativo para modificar el presupuesto original asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” se hubiesen sujetado a los montos aprobados, que hubiesen contado con las justificaciones y autorizaciones correspondientes, y hubieran contribuido al cumplimiento de metas y objetivos, de conformidad con 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, del 31 de diciembre de 2018; el Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm.1 Bis del 2 de enero de 2019; y el 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 del 26 de enero de 2021, todos vigentes en 2021. Al respecto, se analizaron 73 afectaciones presupuestarias y su documentación soporte.

En la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021, la Alcaldía Álvaro Obregón reportó en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” un presupuesto original de 231,392.8 miles de pesos, el cual aumentó en 29,052.9 miles de pesos, para quedar en un presupuesto modificado de 260,445.7 miles de pesos, del cual ejerció 260,228.4 miles de pesos, de conformidad con lo siguiente:

(Miles de pesos)

Concepto	Número de movimientos	Importe		
		Parcial	Subtotal	Total
Presupuesto original				231,392.8

Concepto	Número de movimientos	Importe		
		Parcial	Subtotal	Total
Más:				
Ampliaciones compensadas	75	83,499.8		
Adiciones compensadas	28	29,256.8		
Adiciones líquidas	5	11,539.5		
Ampliaciones líquidas	3	<u>45.0</u>	<u>124,341.1</u>	
Menos:				
Reducciones compensadas	116	(80,817.2)		
Reducciones líquidas	<u>101</u>	<u>(14,471.0)</u>	<u>(95,288.2)</u>	
Modificación neta				<u>29,052.9</u>
Presupuesto modificado	<u>328</u>			260,445.7
Subejercicio				<u>(217.3)</u>
Presupuestos modificado y ejercido				<u>260,228.4</u>

Los 328 movimientos se soportaron con 73 afectaciones presupuestarias autorizadas por la Subsecretaría de Egresos de la SAF, por conducto de la Dirección General de Gasto Eficiente “A”, en el caso de las afectaciones compensadas; y por medio de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto, para las afectaciones líquidas, en cumplimiento de los artículos 75, fracción IX; y 81, fracción XIV, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; y los numerales 102 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, vigentes en 2021.

Las afectaciones programático-presupuestarias con las que se modificó el presupuesto asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” fueron elaboradas, autorizadas y tramitadas por los servidores públicos facultados para ello, en cumplimiento del artículo 87 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021; y los movimientos se originaron para disponer de recursos, conforme a lo siguiente:

1. En cuanto a las ampliaciones compensadas, por un monto de 83,499.8 miles de pesos, se señaló que “se realizaron principalmente en la partida 2211 ‘Productos Alimenticios y Bebidas para Personas’ se requería contar con disponibilidad presupuestal para llevar a

cabo la adquisición de alimentos para el comedor con el que cuenta esta alcaldía y para la adquisición de box lunch y adquisiciones complementarias de alimentos para la Dirección General de Desarrollo Social. Asimismo, en la partida 2461 'Material Eléctrico y Electrónico' para contar con recursos en los meses que se indicaron con la finalidad de mantener un equilibrio en el calendario de gasto; en la partida 2161 'Material de Limpieza', para llevar a cabo la adquisición de escobas de vara de perilla deshojada y deshidratada, las cuales son necesarias para llevar a cabo actividades relacionadas con la limpieza a través del barrido diario de las calles y avenidas de las colonias y con ello preservar y mejorar la imagen urbana; se requirió contar con la disponibilidad presupuestal con la finalidad de llevar a cabo la adquisición de diversos tipos de herramientas menores. Asimismo, este movimiento no modificó las metas programadas”.

2. Respecto de las adiciones compensadas, por un monto de 29,256.8 miles de pesos, se indicó que “se realizaron principalmente con recursos fiscales en la partida 2461 'Material Eléctrico y Electrónico' es necesario contar con recursos en los meses que se indican con la finalidad de mantener un equilibrio en el calendario de gasto, para la adquisición de apagadores, cable, focos, interruptores, material necesario para los trabajos de mantenimiento dentro de la alcaldía; asimismo, para mejorar los espacios públicos, para la adquisición de diversos tipos de plantas que serían colocadas para acondicionar las obras y espacios públicos con la finalidad de lograr el embellecimiento de áreas verdes, creando un mejor ambiente urbano, así como un lugar más placentero para vivir, trabajar y utilizar el tiempo libre, realizando el paisaje con impactos positivos para el bienestar de la comunidad. Las metas físicas programadas en el presente ejercicio presupuestal, no se modificaron, debido a que la adecuación presupuestal se realizó al interior de la misma actividad institucional y programa presupuestario”.
3. En relación con las adiciones líquidas, por un monto de 11,539.5 miles de pesos, se señaló que “se realizaron principalmente para estar en condiciones de llevar a cabo la adquisición de 3,000 ejemplares del libro 'Memorias de la Primer Generación de los Concejales en Álvaro Obregón', ya que es de vital importancia generar una memoria histórica sobre la implementación de esta figura de representación democrática que sin duda contribuyó de manera sustantiva a la cultura republicana en la población y para realizar la adquisición de 41,600 ejemplares de la publicación 'Violencia contra las Mujeres', ya que es importante

concientizar a la población sobre la importancia de generar acciones para erradicar este fenómeno. La presente adición de recursos no modificó las metas programadas ni los objetivos establecidos, ya que el recurso es necesario para dar continuidad con los servicios y atenciones originalmente proyectados”.

4. En cuanto a las ampliaciones líquidas, por un monto de 45.0 miles de pesos, se indicó que “se realizaron principalmente con Recursos Federales del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y con recursos fiscales, con la finalidad de contar con los recursos complementarios necesarios para cubrir el gasto generado por el consumo de combustible de los vehículos en el cumplimiento de sus diversas funciones en materia de seguridad, saneamiento, limpieza y diversos servicios públicos requeridos en atención a la demanda la ciudadanía; así como, para contar con recursos disponibles en el mes de diciembre en diferentes partidas de gasto de los capítulos 2000 ‘Materiales y Suministros’, 3000 ‘Servicios Generales’, 4000 ‘Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas’, 5000 ‘Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles’ y 6000 ‘Inversión Pública’. Asimismo, este movimiento presupuestal no modificó las metas ni los objetivos establecidos, ya que el recurso fue necesario para dar continuidad con los servicios y atenciones originalmente establecidos”.
5. Respecto de las reducciones compensadas, por un monto de 80,817.2 miles de pesos, se señaló que “corresponde principalmente a que no se realizó la suscripción a ningún diario y/o periódico puesto que se tenía acceso a la información de manera digital; así mismo, no sería necesaria la adquisición de insumos alimentarios como materia prima ya que los productos que se adquieren se encontraban listos para ser consumidos; no se requería la totalidad de los recursos asignados de origen para la compra de aditivos ni lubricantes para el parque vehicular; no sería necesaria la adquisición de accesorios menores de edificios puesto que debido a la contingencia sanitaria la mayor parte de los inmuebles permanecieron cerrados; la Dirección General de Gobierno estimó que no sería necesaria la adquisición de herramientas y la Dirección General de Servicios Urbanos no consideró realizar adquisiciones de materiales para impresión y/o reproducción; por otra parte no fue necesaria la adquisición de prendas de protección para el manejo de residuos sólidos ya que el personal que realiza las acciones citadas

aún cuenta con las prendas necesarias para el desempeño de sus funciones. Asimismo, se afectó la partida 2461 'Material Eléctrico y Electrónico', ya que se redujeron los recursos que se encontraban disponibles porque no serían requeridos en los meses en los que fueron asignados de origen y fue preciso reprogramarlos en los meses en los que serían necesarios con base en las necesidades reales de operación, sin que ello modificara las metas programadas, ni generara posteriores presiones de gasto”.

6. Las reducciones líquidas, por un monto de 14,471.0 miles de pesos, “se realizaron principalmente en los capítulos 1000 ‘Servicios Personales’, 2000 ‘Materiales y Suministros’, 3000 ‘Servicios Generales’, 4000 ‘Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas’, 5000 ‘Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles’ y 6000 ‘Inversión Pública’. La presente reducción de recursos presupuestales, se originó por las economías generadas en los procesos de contratación, toda vez, que, al contar con los costos reales de adquisiciones y servicios, estos resultaron por debajo de los importes estimados al cierre del ejercicio fiscal 2021; de igual forma, se generaron economías en los procesos de licitación y contratación de obras. Esta reducción líquida se solicita con la finalidad de estar en condiciones de llevar a cabo un cierre ordenado, transparente y eficiente del presupuesto 2021”.

En el análisis de las justificaciones de las afectaciones programático-presupuestarias que modificaron el presupuesto asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, se determinó que dichos movimientos contribuyeron al cumplimiento de objetivos y metas del órgano político-administrativo, de acuerdo con el artículo 86 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.

Asimismo, se determinó que hubo un subejercicio por un monto de miles 217.3 miles de pesos. Cabe mencionar que se verificó que la alcaldía realizó reintegros a la SAF mediante los oficios núms. AAO/DGA/DF/CCP/010/2022 del 10 de enero de 2022 y CDMX/AAO/DGA/DF/CPC/073/2022 del 8 de marzo de 2022, ambos dirigidos a la Dirección de Concentración de Fondos y Valores, depositados en la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., a nombre del Gobierno de la Ciudad de México/Secretaría de

Finanzas, de los cuales se contó con los recibos de entero; sin embargo, se determinó que un reintegro se realizó fuera del plazo establecido en la normatividad aplicable.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, no obstante, debió proporcionar información y documentación adicional a la aportada en la etapa de ejecución de la auditoría relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

Con base en lo anterior, se determinó que la Alcaldía Álvaro Obregón realizó un reintegro fuera del plazo establecido el artículo 80, cuarto párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021, que señala lo siguiente:

“Artículo 80. [...]

”Las unidades responsables del gasto que por cualquier motivo al término del ejercicio fiscal que corresponda conserve fondos presupuestales o recursos que no hayan sido devengados [...] los enterarán a la Secretaría dentro de los 15 días naturales siguientes al cierre del ejercicio...”

Por lo expuesto, se determinó que las adecuaciones presupuestarias, por 29,052.9 miles de pesos, realizadas al presupuesto originalmente asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” (231,392.8 miles pesos), para quedar en un presupuesto modificado de 260,445.7 miles de pesos, del cual se ejercieron 260,228.4 miles de pesos, se sujetaron a los montos aprobados y contaron con las justificaciones correspondientes, de acuerdo con el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente en 2021; que los montos de los presupuestos autorizado, modificado y ejercido por el órgano político-administrativo coinciden con los reportados en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021; y que se presentó un subejercicio y la alcaldía realizó los reintegros correspondientes a la SAF. Dichas modificaciones al presupuesto autorizado se realizaron para el cumplimiento de

metas y objetivos de la alcaldía; sin embargo, la alcaldía realizó un reintegro fuera del plazo establecido en la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-51-21-6-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que los reintegros de los recursos locales y federales no devengados al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente, se realicen a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

5. Resultado

Se verificó que la Alcaldía Álvaro Obregón haya presentado los reportes mensuales del presupuesto comprometido a la SAF con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” en los plazos establecidos, en cumplimiento del artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y la regla 166, Título Tercero “Del Compromiso y Otras Gestiones Presupuestarias”, capítulo I “Del Presupuesto Comprometido”, 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. Al respecto, se obtuvo lo siguiente:

Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, la ASCM solicitó a la Alcaldía Álvaro Obregón los reportes mensuales del presupuesto comprometido enviados a la SAF durante el ejercicio de 2021. En respuesta, con el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/2022 del 9 de septiembre de 2022, la Coordinación de Control Presupuestal del órgano político-administrativo, mediante la plataforma Dropbox, proporcionó 12 oficios correspondientes a los meses de enero a diciembre, todos de 2021, con los cuales la Dirección Ejecutiva de Recursos Humanos y Financieros de la alcaldía remitió a la Dirección General de Gasto Eficiente “A” de la SAF los formatos denominados “Reporte de Compromisos”, correspondientes a los meses mencionados.

Dichos formatos contaron con las firmas de los titulares de la Coordinación de Control Presupuestal y de la Dirección de Finanzas, ambos servidores públicos de la Alcaldía Álvaro Obregón facultados para su respectiva formulación y autorización. Asimismo, los formatos proporcionados contienen la información relativa a los compromisos de recursos acumulados del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” en el ejercicio de 2021, los cuales incluyeron las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”.

En su revisión, se verificó que los reportes correspondientes a los meses de febrero, marzo, mayo a agosto, octubre y diciembre de 2021 presentaron evidencia del envío a la SAF dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se reporta; sin embargo, los correspondientes a los meses de enero y septiembre presentaron desfases de 1 a 22 días naturales y respecto de los informes correspondientes a los meses de abril y noviembre de 2021 debieron contar con evidencia de la recepción en la SAF.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual proporcionó la nota informativa núm. 019 de fecha 8 de diciembre de 2022, emitida por la Jefatura de Unidad Departamental de Control Presupuestal, mediante la cual informó a la Coordinación de Análisis y Control Presupuestal, respecto de los informes del presupuesto comprometido, que en relación al mes de septiembre sí hubo desfase, y, en relación con el mes de enero, señaló que el sistema SAP-GRP no funcionaba correctamente, por lo que llegaron a un acuerdo con la SAF; sin embargo, debió proporcionar evidencia documental de dicho acuerdo.

Asimismo, remitió copia del oficio núm. AAO/DGA/DF/0758/2021 del 4 de mayo de 2021, mediante el cual la Dirección de Finanzas envió a la SAF el presupuesto comprometido correspondiente al mes de abril de 2021, el cual fue notificado el 5 de mayo del mismo año por correo electrónico; asimismo, proporcionó copia del oficio núm. AAO/DGA/DF/0230/2021 del 3 de diciembre de 2021, mediante el cual se envió el presupuesto comprometido del mes de noviembre de dicho ejercicio, el cual fue notificado el 3 de diciembre de 2021.

En el análisis de la información proporcionada por el sujeto de fiscalización, se determinó que presentó información relacionada con los reportes del presupuesto comprometido de los meses de abril y noviembre de 2021; sin embargo, debió proporcionar evidencia documental del envío oportuno del reporte del mes de septiembre y del acuerdo para poder entregar con desfase el reporte del presupuesto comprometido del mes de enero de 2021, por lo que dicha observación se modifica parcialmente.

Por lo expuesto, la Alcaldía Álvaro Obregón debió cumplir con lo establecido en el artículo 63 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021, que establece lo siguiente:

“Artículo 63. Las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Alcaldías y Entidades que celebren compromisos y que se encuentren debidamente acreditados, deberán registrarlos en el sistema informático de planeación de recursos gubernamentales, conforme a los plazos que determine la Secretaría, así como remitir en los términos que para tal efecto establezca la misma Secretaría, el correspondiente reporte dentro de los primeros diez días de cada mes.”

Por lo anterior, se concluye que la Alcaldía Álvaro Obregón remitió a la SAF, en tiempo y forma, los reportes mensuales de su presupuesto comprometido del ejercicio de 2021, específicamente en lo referente a los compromisos en los que existieron los documentos legales que le determinaron una obligación de pago con cargo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”; sin embargo, los correspondientes a los meses de enero y septiembre presentaron desfases en su entrega de 1 a 22 días naturales.

Recomendación

ASCM-51-21-7-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que los reportes del presupuesto comprometido se envíen a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

6. Resultado

Se verificó que el órgano político-administrativo hubiese presentado a la SAF el PAAAPS de 2021 en el plazo establecido, y que hubiera publicado dicho programa y capturado sus versiones modificadas en el sitio web establecido por la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales (DGRMSG) de forma oportuna, de conformidad con el numeral 4.2.1, segundo y cuarto párrafos, subapartado 4.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, apartado 4 “Adquisiciones”, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2015), publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 179 el 18 de septiembre de 2015; y el artículo 19 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigentes en 2021. Al respecto, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, se solicitó a la alcaldía que proporcionara información relacionada con el PAAAPS 2021, por lo que, en respuesta, con el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/2022 del 9 de septiembre de 2022, la Coordinación de Control Presupuestal del órgano político-administrativo, mediante la plataforma Dropbox, remitió la documentación correspondiente. De su análisis, se desprendió lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. AAO/DGA/0052/2021 del 21 de enero de 2021, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón envió a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto, área adscrita a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, su PAAAPS del ejercicio de 2021 para su respectiva validación.
2. En respuesta, con el oficio núm. SAF/SE/DGPPCEG/0330/2021 del 25 de enero de 2021, la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la SAF informó a la Alcaldía Álvaro Obregón la validación del PAAAPS 2021, por un monto de 1,005,528.7 miles de pesos, en virtud de que dicho programa se sujetó a los importes autorizados por el Congreso de la Ciudad de México mediante el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021.

3. Con el oficio núm. AAO/DGA/0063/2021 del 25 de enero de 2021, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón envió copia a la DGRMSG de la SAF de su PAAAPS 2021, validado mediante el oficio núm. SAF/SE/DGPPCEG/0330/2021 por la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la SAF, en cumplimiento de lo establecido en el numeral 4.2.1, sección 4.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2015) vigente en 2021.
4. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 525, Tomo I, del 29 de enero de 2021, se publicó el aviso por el cual se da a conocer el PAAAPS 2021 de la Alcaldía Álvaro Obregón, en cumplimiento del artículo 19, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021.
5. El PAAAPS 2021 de la Alcaldía Álvaro Obregón incluyó las asignaciones correspondientes a los capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”; dichas asignaciones integran el importe aprobado por la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto, área adscrita a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, por un importe de 1,005,528.7 miles de pesos.
6. La Alcaldía Álvaro Obregón acreditó haber capturado las versiones modificadas de su PAAAPS 2021 en el sitio web establecido por la SAF; asimismo, formalizó el envío de dichas modificaciones mediante oficio por cada uno de los cuatro trimestres de 2021, dirigidos a la DGRMSG de la SAF, los cuales se enviaron en el plazo establecido en el numeral 4.2.1, último párrafo, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2015) vigente en 2021, como se muestra a continuación:

Trimestre	Oficio		Fecha de recepción	Fecha límite de entrega	Días de desfase
	Número	Fecha			
Primero	AAO/DGA/0034/2021	13/IV/21	14/IV/21	14/IV/21	0
Segundo	AAO/DGA/0542/2021	13/VII/21	14/VII/21	14/VII/21	0
Tercero	AAO/DGA/0059/2021	13/X/21	14/XII/21	14/X/21	0
Cuarto	AAO/DGA/0134/2022	13/I/21	14/I/22	14/I/22	0

- Se verificó que en las modificaciones trimestrales del PAAAPS 2021 se incluyera la asignación correspondiente a los conceptos de gasto registrados con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y lo respectivo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”.

De lo anterior, se concluye que el órgano político-administrativo elaboró su PAAAPS de 2021, contó con la validación y autorización presupuestal de éste por parte de la SAF y lo publicó de forma oportuna en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*; asimismo, envió a la SAF las versiones modificadas del PAAAPS de los trimestres de 2021.

7. Resultado

En 2021, la Alcaldía Álvaro Obregón ejerció un monto de 260,228.4 miles de pesos con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, por medio de 240 CLC y 5 DM. Se seleccionaron para su revisión 59 CLC, por un importe de 53,167.3 miles de pesos (20.4% del total ejercido en el capítulo), correspondientes a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” (23,649.6 miles de pesos) y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico” (29,517.7 miles de pesos).

- Con objeto de verificar si los 53,167.3 miles de pesos, relativos a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, fueron resultado de la aprobación de un contrato u otro instrumento que formalizara una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes o prestación de servicios; que dicho documento haya sido expedido por el servidor público facultado para tal efecto; que se contara con la información mínima señalada en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021; y que se hubiera recabado e integrado la documentación legal y administrativa de los proveedores o prestadores de

servicios, se analizó el proceso de adjudicación, así como la formalización de los contratos seleccionados como muestra, que a continuación se presentan:

(Miles de pesos)

Partida	Contratos					Importe		Tipo de adjudicación
	Número de contrato	Fecha del contrato	Vigencia	Nombre del proveedor, prestador de servicios	Objeto del contrato	Total	Muestra	
2211	CAPS/2021-01/003	28/XII/20	Del 1/I/21 al 30/IX/21	Todi Eventos, S.A. de C.V.	Adquisición de alimentos para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón.	3,000.0	3,000.0	AD
	CAPS/2021-05/008	12/V/21	Del 12/V/21 al 30/IX/21	Todi Eventos, S.A. de C.V.	Adquisición de alimentos preparados para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón.	5,500.0	5,500.0	AD
	CAPS/2021-05/004	12/V/21	Del 12/V/21 al 30/IX/21	Musicallis, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> .	4,927.2	4,927.2	AD
	CAPS/2021-05/011	17/V/21	Del 17/V/21 al 30/IX/21	Comercializadora Lorsem, S.A. de C.V.	Adquisición de agua purificada en garrafón de 19 litros.	475.6	475.6	AD
	CAPS/2021-08/014 y CAPS/2021-08/014-CM-01	9/VIII/21 10/VIII/21	Del 9/VIII/21 al 30/IX/21	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>boxlunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada.	2,752.5	2,752.5	AD
	CAPS/2021-08/020	27/VIII/21	Del 27/VIII/21 al 31/XII/21	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada.	6,659.6	6,653.0	AD
	CAPS/21-11/018	12/XI/21	Del 12/XI/21 al 31/XII/21	Servicios y Eventos Bk, S.A. de C.V.	Adquisición de <i>box-lunch</i> , agua enlatada de 355 ml.	51.0	51.0	AD
	CAPS/21-10/009	28/X/21	Del 28/X/21 al 31/XII/21	Suministros Lary, S.A. de C.V.	Adquisición de agua enlatada, café de grano, azúcar refinada, té en sobre, café soluble, galletas surtidas, sustituto de crema, azúcar y refresco en lata.	260.0	260.0	AD
2461	CAPS/2021-03/002	1/III/2021	Del 1/III/2021 al 30/IX/21	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Suministro e instalación de luminarias leds para alumbrado público.	10,044.0	10,038.5	AD Continúa...

... Continuación

Partida	Contratos					Importe		Tipo de adjudicación
	Número de contrato	Fecha del contrato	Vigencia	Nombre del proveedor, prestador de servicios	Objeto del contrato	Total	Muestra	
CAPS/2021-06/003	1/VI/2021	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Suministro, colocación, conexión y pruebas de iluminación tipo reflector de led y pruebas de bastidor; circuito eléctrico baja tensión; y colocación de poste.	2,928.5	2,928.5	AD	
CAPS/2021-08/013	9/VIII/2021	Del 9/VIII/2021 al 30/IX/21	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	Adquisición de lámpara de descarga de alta intensidad, cable de diversos calibres, reflector de led, base utilizada para instalar dispositivos fotoeléctricos, luminarias tipo jardín, balaustra electromagnética y fotocontrol.	2,552.3	2,552.2	AD	
CAPS/2021-03/003	1/III/2021	Del 1/III/2021 al 30/IX/21	Capturacarbono, S.A. de C.V.	Adquisición y sustitución de luminarias para alumbrado de vialidades con tecnología LED, de fabricación nacional.	10,044.0	3,122.6	AD	
CAPS/2021-06/003-02	1/VI/2021	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21	Proveedora Xitle-Anáhuac, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico: apagador, cables de diversos calibres, cinta de aislar, clavija tierra física, contacto sencillo y doble polarizado, focos ahorradores, conectores acrílicos, generador de tonos con lápiz detector y cable uso rudo.	479.4	479.4	AD Continúa...	

... Continuación

Partida	Contratos						Tipo de adjudicación	
	Número de contrato	Fecha del contrato	Vigencia	Nombre del proveedor, prestador de servicios	Objeto del contrato	Importe		
						Total		Muestra
CAPS/2021-06/003-01	1/VI/2021	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21	Proyectos Ariac, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico: apagador sencillo, cables diversos calibres, cinta de aislar, clavija tierra física, contacto sencillo y doble polarizado, focos ahorradores, conectores acrílicos para gabinete, generador de tonos con lápiz detector, cable de uso rudo, lámpara de descarga de alta intensidad, balastra electromagnética, cable, arrancador para motobomba, fusibles, extensiones eléctricas, interruptor de seguridad, cable de uso rudo; centro de carga.	8,362.0	8,362.0	AD	
CAPS/21-11/022	15/XI/2021	Del 15/XI/2021 al 31/XII/21	Tec Soluciones, S.A. de C.V.	Adquisición de material eléctrico como: Reflector led de 150W; ménsulas de 1.20 m; luminaria led tipo jardín, base para fotocelda; cable.	434.1	434.1	AD	
CAPS/21-12/009	30/XII/2021	Del 30/XII/2021 al 31/XII/21	Civax, S.A. de C.V.	Adquisición de varios materiales eléctricos como: Lámpara esencial LED, apagadores, cables dúplex y focos ahorradores.	475.0	475.0	AD	
CAPS/21-11/023	15/XI/2021	Del 15/XI/2021 al 31/XII/21	Suministros Lary, S.A. de C.V.	Adquisición de varios materiales eléctricos: lámparas, balastros, control fotoeléctrico multivoltaje; lámpara fluorescente y lámpara ahorradora.	465.9	465.9	AD	
Total					59,411.1	52,477.5		

AD: Adjudicación directa.

En la revisión de los expedientes de los contratos seleccionados como muestra, se constató lo siguiente:

- a) Los productos alimenticios y bebidas, y el material eléctrico y electrónico fueron solicitados mediante las siguientes requisiciones o solicitudes de servicio, según corresponda, y contaron con el oficio de suficiencia presupuestal, como se indica:

Partida	Número de contrato	Requisición o solicitud de servicio		Suficiencia presupuestal		
		Número	Fecha	Concepto	Monto	Importe
2211	CAPS/2021-01/003	003	7/XII/20	Adquisición de alimentos preparados para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón, para el personal que labora como los de salud, seguridad social, educativos, culturales y recreativos.	3,000.0	3,000.0
	CAPS/2021-05/008	058	26/IV/21	Adquisición de alimentos preparados para el comedor de la Alcaldía Álvaro Obregón, para el personal que labora como los de salud, seguridad social, educativos, culturales y recreativos.	5,500.0	5,500.0
	CAPS/2021-05/004	054	24/IV/21	Adquisición de <i>box-lunch</i> .	4,927.2	4,927.2
	CAPS/2021-05/011	060	26/IV/21	Adquisición de agua purificada en garrafón de 19 l para consumo del personal	475.6	475.6
	CAPS/2021-08/014 y CAPS/2021-08/014-CM-01	146	22/VII/21	Adquisición de <i>box-lunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada para la campaña de vacunación contra el Covid-19	2,752.5	2,752.5
	CAPS/2021-08/020	159	12/VIII/21	Adquisición de <i>box-lunch</i> , comida individual empaquetada y agua embotellada.	6,659.6	6,653.0
	CAPS/21-11/018	10-13	21/X/21	Adquisición de <i>box-lunch</i> , agua enlatada de 355	51.0	51.0
	CAPS/21-10/009	10-129	15/X/21	Adquisición de agua enlatada, café de grano, azúcar refinada, te en sobre, café soluble, galletas surtidas, sustituto de crema, azúcar y refresco en lata.	260.0	260.0
2461	CAPS/2021-03/002	031	15/II/21	Adquisición e instalación de luminarias leds para alumbrado público, logrando así tener una mejor iluminación y mejor visión para los pobladores.	10,044.0	10,044.0
	CAPS/2021-06/003	066	12/V/21	Adquisición de material para las necesidades de las áreas sustantivas de la demarcación territorial.	810.0	810.0
	CAPS/2021-08/013	144	22/VII/21	Adquisición de material eléctrico para realizar tareas diarias.	2,552.3	2,552.3
	CAPS/2021-03/003	032	15/II/21	Adquisición y sustitución de luminarias para alumbrado de vialidades con tecnología LED.	10,044.0	10,044.0
	CAPS/2021-06/003-02	066	12/V/21	Adquisición de material para las necesidades de las áreas sustantivas de la demarcación territorial.	810.0	810.0
	CAPS/2021-06/003-01	066	12/V/21	Adquisición de material para las necesidades de las áreas sustantivas, para la reparación de los módulos deportivos, y	810.0	810.0
		067	12/V/21	para el mantenimiento y conservación de	9,860.0	9,860.0
		068	16/IV/21	escuelas y edificios públicos.	1,100.0	1,100.0

Continúa...

Continuación

Partida	Número de contrato	Requisición o solicitud de servicio		Monto	Suficiencia
		Número	Fecha		Concepto
					Importe
CAPS/21-11/022	11-018	5/XI/21	Adquisición para llevar a cabo los trabajos de mantenimiento a la red de alumbrado público en diferentes colonias.	900.0	900.0
CAPS/21-12/009	12-040	20/XII/21	Material utilizado para el mantenimiento preventivo y correctivo de electricidad en la alcaldía.	S/D	475.0
CAPS/21-11/023	11-018	5/XI/21	Adquisición para llevar a cabo los trabajos de mantenimiento a la red de alumbrado público en diferentes colonias.	900.0	900.0

S/D: Sin Dato.

- b) Las requisiciones o solicitudes de servicios relacionadas con la partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” cuentan con las firmas del área solicitante (Dirección General de Desarrollo Social, Jefatura de Unidad Departamental de Servicios Generales, y Dirección de Desarrollo Económico y Fomento Cooperativo), de quien autorizó (Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios Generales, y Dirección General de Administración), y de visto bueno (Dirección General de Desarrollo Social, y Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios). Las relacionadas con la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico” cuentan con las firmas del área solicitante (Jefatura de Unidad Departamental de Servicios Generales, Jefatura de Unidad Departamental de Mantenimiento al Alumbrado Público, y Jefatura de Unidad Departamental de Mantenimiento y Conservación de Escuelas y Edificios Públicos), de quien autorizó (Dirección General de Administración, Dirección de Infraestructura Urbana, Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, y Dirección General de Obras y Desarrollo Urbano), y de visto bueno (Coordinación de Almacén, Mantenimiento y Control Vehicular, Dirección de Infraestructura Urbana, Dirección de Obras, Coordinación de Alumbrado Público, y Dirección General de Servicios Urbanos).
- c) Para llevar a cabo la adquisición de los bienes solicitados con las requisiciones o solicitudes de servicios, se contó con la suficiencia presupuestal otorgada por la Jefatura de Unidad Departamental de Gestión Presupuestal, en cumplimiento del artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.

- d) Se presentaron las justificaciones en las que se fundaron y motivaron las causas para la contratación por adjudicación directa por excepción a la licitación pública, de conformidad con los artículos 52 y 54, fracciones II BIS y VI, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021; y, en algunos casos, se fundamentó la adquisición en el artículo 55 de la misma ley y el 55 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021. En el caso de los alimentos y bebidas, éstos se solicitaron para distintos eventos, para el comedor de la alcaldía y para la jornada de vacunación contra el virus SARS-CoV-2; y el suministro de agua embotellada se destinó al personal de salud, voluntarios, personal de seguridad pública de la Alcaldía Álvaro Obregón y para cubrir las necesidades de suministro de agua para el personal que labora en los diferentes inmuebles, así como para los diversos eventos y actividades. En el caso del material eléctrico, se adquirió para el mantenimiento preventivo y correctivo del alumbrado público, para la reparación de los módulos deportivos, y para el mantenimiento y conservación de escuelas y edificios públicos.

El órgano político-administrativo contó con la autorización firmada por su titular y, en su caso, por la Dirección General de Administración, de conformidad con el Acuerdo por el que se delegan en el Director General de Administración de la Alcaldía Álvaro Obregón las facultades que se indican en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 152 del 8 de agosto de 2019, mediante la justificación que se presenta sobre la procedencia de excepción a la licitación pública para llevar a cabo el procedimiento de adjudicación directa, para la adquisición de alimentos y material eléctrico, de conformidad con el artículo 52 y 54, antepenúltimo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021.

- e) Las adquisiciones de productos alimenticios y bebidas, derivadas de adjudicaciones directas, relativas al contrato núm. CAPS/2021-01/003, fueron autorizadas en la duodécima sesión ordinaria del 22 de diciembre de 2020; las de los contratos núms. CAPS/2021-05/004 y CAPS/2021-05/008 fueron autorizadas en la quinta sesión extraordinaria del 11 de mayo; las del contrato núm. CAPS/2021-08/014 fueron autorizadas en la séptima sesión extraordinaria del 6 de agosto; y del contrato núm. CAPS/2021-08/020 fueron autorizadas en la

octava sesión ordinaria del 27 de agosto, todas de 2021. Respecto al material eléctrico y electrónico, los contratos núms. CAPS/2021-03/002 y CAPS/2021-03/003 fueron autorizados en la segunda sesión extraordinaria del 1o. de marzo; los contratos núms. CAPS/2021-06/003-01, CAPS/2021-06/003-02 y CAPS/2021-06/003 fueron autorizados en la quinta sesión ordinaria del 31 de mayo; y el contrato núm. CAPS/2021-08/013 fue autorizado en la séptima sesión extraordinaria del 6 de agosto, todas de 2021, de conformidad con lo establecido en los artículos 21, fracción VI; 27, inciso c); 28; 33, fracción VIII; y 54 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

- f) Las adquisiciones contaron con el estudio de mercado, realizado mediante las cotizaciones solicitadas a los proveedores en forma escrita, el cual señala al proveedor que ofreció las condiciones más favorables en cuanto a precio para la Administración Pública de la Ciudad de México, en cumplimiento de las fracciones I, inciso b), segundo párrafo; y II del numeral 4.8.1 “En cumplimiento del artículo 54 de la LADF, el estudio de precios de mercado podrá realizarse de dos maneras”, del apartado 4.8 “De las cotizaciones”, de la Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal (Circular Uno Bis 2015) vigente en 2021.
- g) Los contratos se formalizaron previo al inicio de la adquisición de los bienes, de conformidad con lo establecido en el artículo 59, primer y segundo párrafos, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021.
- h) Los proveedores presentaron pólizas de fianza expedidas a favor de la SAF por afianzadoras autorizadas, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones pactadas en los contratos celebrados; las fianzas corresponden al 15.0% del monto del contrato, sin incluir alguna contribución, de conformidad con lo establecido en el artículo 73, fracción III, de Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021. Respecto de los contratos núms. CAPS/2021-05-011, CAPS/2021-11-018 y CAPS/2021-10-009, formalizados con cargo a la partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”; y CAPS/21-11/022, CAPS/21-12/009 y CAPS/21-11/023, formalizados con cargo a la partida 2461 “Material Eléctrico

y Electrónico”, la Alcaldía Álvaro Obregón eximió a los proveedores de la presentación de garantías, de acuerdo con lo establecido en el artículo 74 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021.

- i) Los expedientes de los contratos de adjudicación directa se integraron con las requisiciones; suficiencia presupuestal; en su caso, las sesiones del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios; los oficios de invitación para cotizar; las cotizaciones; el cuadro comparativo de precios o sondeo de mercado; en su caso, la documentación legal y administrativa, así como de la propuesta económica de los participantes; las fianzas; en su caso, las facturas; y los contratos.
- j) Se consultaron las páginas de internet de la SCG y de la Secretaría de la Función Pública (SFP) y no se observaron registros relativos a la inhabilitación de los proveedores seleccionados como muestra, en concordancia con lo manifestado por los proveedores en las declaraciones II.3, II.4 y II.5, donde también se establece que ninguna persona desempeña cargo o comisión en el servicio público, ni tiene parentesco con alguna persona que labore en el gobierno o en la Alcaldía Álvaro Obregón. Asimismo, en las declaraciones II.7 y II.8, los proveedores señalaron que “ha cumplido en debida forma con las obligaciones fiscales a su cargo”, de acuerdo con lo señalado en el artículo 58, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021; lo anterior, como un mecanismo establecido por el sujeto de fiscalización para asegurarse de no formalizar contratos con proveedores que presenten adeudos.
- k) Para prevenir y evitar la configuración real o potencial de conflicto de intereses, se estableció en los contratos, en las declaraciones II.5 y II.6, que durante el proceso no tenían ni tendrían relación alguna con las personas servidoras públicas responsables de los procedimientos de adjudicación.

Por lo anterior, se concluye que el órgano político-administrativo contó con suficiencia presupuestal para ejercer los recursos sujetos a revisión; que los contratos revisados se

derivaron de procedimientos de adjudicación directa, que se desarrollaron de acuerdo con la normatividad aplicable, y contaron con la autorización del alcalde; que los proveedores no estuvieron inhabilitados en el ejercicio de 2021; que los expedientes de contratación se integraron con la documentación que se derivó de los procedimientos de adjudicación directa; y que los proveedores obligados presentaron fianza de cumplimiento.

2. Respecto de los informes sobre las operaciones realizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021, se verificó que se hubieran presentado a la SAF en el plazo establecido en la normatividad aplicable. En el análisis, se determinó lo siguiente:

Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, se solicitaron a la Alcaldía Álvaro Obregón los Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios autorizadas por el Procedimiento de Invitación Restringida o Adjudicación Directa. En respuesta, con el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/2022 del 9 de septiembre de 2022, la Coordinación de Control Presupuestal del órgano político-administrativo, mediante la plataforma Dropbox, proporcionó los informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios autorizadas por el Procedimiento de Invitación Restringida o Adjudicación Directa, que fueron remitidos a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Subsecretaría de Egresos de la SAF, con copia a su Órgano Interno de Control, acompañados de las capturas de pantalla de los correos electrónicos por medio de los cuales se enviaron a dicha instancia los referidos reportes mensuales de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios como casos de excepción a la licitación pública, de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal. En la revisión de la documentación presentada, se identificó que la Alcaldía Álvaro Obregón presentó los informes, como se describe a continuación:

Periodo	Número de oficio	Fecha de oficio	Fecha límite de entrega	Fecha recepción en la SAF	Días de desfase
Enero	AAO/DGA/DRMAyS/0317/2021	8/II/21	10/II/21	16/II/21	6
Febrero	AAO/DGA/DRMAyS/0403/2021	4/III/21	10/III/21	4/III/21	0
Marzo	AAO/DGA/DRMAyS/0580/2021	31/III/21	10/IV/21	6/IV/21	0
Abril	AAO/DGA/DRMAyS/0719/2021	4/V/21	10/V/21	7/V/21	0
Mayo	AAO/DGA/DRMAyS/0814/2021	2/VI/21	10/VI/21	8/VI/21	0
Junio	AAO/DGA/DRMAyS/0893/2021	1/VII/21	10/VII/21	5/VII/21	0
Julio	AAO/DGA/DRMAyS/1054/2021	5/VIII/21	10/VIII/21	5/VIII/21	0
Agosto	AAO/DGA/DRMAyS/1190/2021	6/IX/21	10/IX/21	9/IX/21	0
Septiembre	AAO/DGA/DRMAyS/0003/2021	4/X/21	10/X/21	6/X/21	0
Octubre	AAO/DGA/DRMAyS/0113/2021	4/XI/21	10/X/21	4/XI/21	0
Noviembre	AAO/DGA/0493/2021	10/XII/21	10/XII/20	10/XII/21	0
Diciembre	AAO/DGA/0248/2022	1/II/22	10/I/22	2/II/22	23

En el análisis de los informes, se determinó que los correspondientes a los meses de febrero a agosto, y de octubre a noviembre de 2021 fueron enviados por correo electrónico en el plazo establecido; sin embargo, debió presentar en tiempo los correspondientes a los meses de enero y diciembre de 2021, ya que se presentaron con desfase de 6 a 23 días naturales, respectivamente.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual proporcionó el oficio núm. AAO/DGA/DRMAyS/0003/2021 del 4 de octubre de 2021, con el que la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios envió a la SAF el informe de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del mes de septiembre del ejercicio de 2021, el cual fue notificado el 6 de octubre del mismo año; sin embargo, debió proporcionar evidencia documental del envío oportuno de los informes correspondientes a los meses de enero y diciembre de 2021, por lo que dicha observación se modifica parcialmente.

Por lo anterior, la Alcaldía Álvaro Obregón debió cumplir lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2021, el cual establece lo siguiente:

“Artículo 53. Los titulares de las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones y entidades, a más tardar dentro de los primeros diez días naturales de

cada mes, enviarán un informe a la Secretaría, una copia a la Contraloría y otra a la Oficialía, en el que se referirán las operaciones autorizadas de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley, realizadas en el mes calendario inmediato anterior, acompañando copia de las actas de los casos que hayan sido dictaminados al amparo del artículo 54 por el Comité o Subcomité correspondiente. Asimismo, las entidades enviarán además a su Órgano de Gobierno, el informe señalado.”

Se concluye que el órgano político-administrativo contó con suficiencia presupuestal para ejercer los recursos sujetos a revisión; que los contratos revisados se derivaron de procedimientos de adjudicación directa y se desarrollaron de acuerdo con la normatividad aplicable, y contaron con la autorización del titular del órgano político-administrativo y, en su caso, del Comité de Adquisiciones; que el sujeto de fiscalización presentó a la SAF los Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios autorizadas por el Procedimiento de Invitación Restringida o Adjudicación Directa; sin embargo, los informes correspondientes a los meses de enero y diciembre se enviaron con desfases respecto a la fecha límite de entrega.

Recomendación

ASCM-51-21-8-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que los informes sobre las operaciones autorizadas por excepción a la licitación pública se envíen a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

Gasto Devengado

8. Resultado

Se revisó la documentación que acreditó el cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos revisados y las adquisiciones de poca cuantía, que en conjunto suman 53,167.3 miles de pesos (IVA incluido), y se verificó que se hubiera contado con evidencia documental de la recepción y registro de los bienes adquiridos. Al respecto, se observó lo siguiente:

1. En relación con la entrega de los bienes adquiridos al amparo de los contratos que la Alcaldía Álvaro Obregón formalizó, se verificó lo siguiente:

Partida	Número de contrato	Entrega de los bienes (Contrato)	Entrega real de bienes		Salidas del almacén
		Fecha	Fecha	Documento	Documento
2211	CAPS/2021-01/003	Del 1/I/21 al 30/IX/21	DF	Remisión	n.a.
	CAPS/2021-05/008	Del 12/V/21 al 30/IX/21	DF	Remisión	n.a.
	CAPS/2021-05/004	Del 12/V/21 al 30/IX/21	DF	Remisión	n.a.
	CAPS/2021-05/011	Del 17/V/21 al 30/IX/21	DF	Remisión	n.a.
	CAPS/2021-08/014 y CAPS/2021-08/014-CM-01	Del 9/VIII/21 al 30/IX/21	Del 10/VIII/21 al 14/VIII/21	Remisión	n.a.
	CAPS/2021-08/020	Del 27/VIII/21 al 31/XII/21	DF	Remisión	n.a.
	CAPS/21-11/018	18 y 19/XI/21	Del 18/XI/21 y 19/XI/21	Remisión	n.a.
CAPS/21-10/009	18/XI/21	18/XI/21	Remisión	n.a.	
2461	CAPS/2021-03/002	Del 2/III/2021 al 30/IX/21	8/IV/21 3/V/21 7/VI/21	Remisión	Salida de almacén
	CAPS/2021-06/003	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21	11/VIII/21	Remisión	Salida de almacén
	CAPS/2021-08/013	Del 9/VIII/2021 al 30/IX/21	16/VIII/21	Requerimiento	Salida de almacén
	CAPS/2021-03/003	Del 2/III/2021 al 30/IX/21	8/III/21 4/IV/21 14/VI/21	Remisión	Salida de almacén
	CAPS/2021-06/003-02	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21		Nota de Remisión	Salida de almacén
	CAPS/2021-06/003-01	Del 1/VI/2021 al 30/IX/21	28/VII/21 14/VII/21 10/VIII/21	Remisión	Salida de almacén
	CAPS/21-11/022	6/XII/21	6/XII/21	Remisión	Salida de almacén
	CAPS/21-12/009	31/XII/21	31/XII/21	Nota de Remisión	Salida de almacén
	CAPS/21-11/023	6/XII/21	6/XII/21	Remisión	Salida de almacén

n.a. No aplicable.

DF: Diferentes fechas dentro del período de entrega de los bienes en el contrato.

La Alcaldía Álvaro Obregón contó con la evidencia de las entregas de los bienes por parte de los proveedores mediante las remisiones; y para la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico” contó con las salidas del almacén de los bienes adquiridos mediante los contratos respectivos; sin embargo, debió proporcionar las tarjetas kárdex para verificar el registro de la entrada de los bienes al almacén.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año, mediante el cual

proporcionó el oficio núm. AAO/DGAF/DRMAySG/CAAA/UDAI/0331/2022, de fecha 1o. de diciembre de 2022 con el que la Jefatura de Unidad Departamental de Almacenes e Inventarios remitió a la Coordinación de Almacén, Adquisiciones y Arrendamientos un listado de bienes, cuyo formato carece de nombre y encabezado; no obstante, debió proporcionar las tarjetas kárdex para verificar el registro de la entrada de los bienes al almacén, por lo que ésta observación no se modifica.

La Alcaldía Álvaro Obregón debió contar con las tarjetas kárdex para verificar el registro de la entrada de los bienes al almacén, en cumplimiento a la Norma 54 de las Normas Generales de Bienes Muebles de la Administración Pública del Distrito Federal (NGBMAPDF), publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 102-Bis del 30 de diciembre de 2003, vigentes en 2021, que establece lo siguiente:

“Norma 54. Los bienes adquiridos por las [...] Delegaciones [...] deberán recibirse con base a los contratos debidamente requisitados preferentemente en los Almacenes Centrales y el titular de éstos deberá sellar y firmar de recibido la factura o nota de remisión presentada por el proveedor o prestador de servicios, realizando el registro de entrada correspondiente.”

Con relación a la partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”, con el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0824/22 del 19 de octubre de 2022, se solicitó a la Alcaldía Álvaro Obregón que proporcionara la documentación o información relacionada con la entrega de alimentos por parte de la empresa Musicallis, S.A. de C.V., relativa al contrato núm. CAPS/2021-05-004, debido a que las remisiones de entrega establecen que los productos fueron entregados por la empresa Todi Eventos, S.A. de C.V.

En respuesta, el órgano político-administrativo proporcionó nota informativa del 28 de octubre de 2022, con la cual informó que “después de analizar la documentación remitida a través del oficio CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/2022, para la atención del punto 36 referente a los expedientes de contratación, dicho archivo electrónico no contiene información sobre las remisiones; éstas se entregaron por separado para la

atención al punto 37, por lo que se adjuntan archivos electrónicos que se enviaron en su momento del contrato CAPS/2021-05-004”; sin embargo, debió aclarar lo citado.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre del mismo año; no obstante, debió proporcionar información y documentación adicional a la aportada en la etapa de ejecución de la auditoría relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica.

La Alcaldía Álvaro Obregón debió verificar las notas de remisión presentadas por el proveedor, conforme a lo previsto en la Norma 54 de las Normas Generales de Bienes Muebles de la Administración Pública del Distrito Federal.

2. Respecto de las adquisiciones de poca cuantía, se obtuvo lo siguiente:

En cuanto a la partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”, se trató de alimentos perecederos, por lo que fueron de consumo inmediato, y se contó con las facturas, CLC y los formatos respectivos, en su caso.

En relación con la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, se contó con facturas, CLC, notas de remisión y los formatos respectivos, en su caso.

Por lo anterior, se concluye que, en cuanto a los bienes adquiridos mediante compras de poca cuantía, la Alcaldía Álvaro Obregón cumplió el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, además contó con la evidencia de las entradas y salidas del almacén de los bienes adquiridos mediante los contratos respectivos; sin embargo, debió proporcionar las tarjetas kárdex para verificar el registro de la entrada de los bienes al almacén de la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, y debió verificar las notas de remisión presentadas por un proveedor.

Recomendación

ASCM-51-21-9-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que los bienes adquiridos que se reciben en el almacén de la alcaldía, cuenten con evidencia de su registro de entrada mediante las tarjetas kárdex, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-51-21-10-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que las notas de remisión de los proveedores, mediante las cuales se entregan los bienes adquiridos por el órgano político-administrativo con base en un contrato, incluyan los datos correctos del proveedor, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Ejercido

9. Resultado

Con objeto de comprobar si el órgano político-administrativo emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y constatar que éstas estuvieran soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria de los pagos realizados, que cumpla los requisitos fiscales y administrativos aplicables, de un total de 240 CLC y 5 DM, por 260,228.4 miles de pesos, de las cuales se determinó revisar 59 CLC por un monto 53,167.3 miles de pesos, de las cuales 37 CLC se ejercieron con cargo a la partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”, por 23,649.6 miles de pesos; y 22 CLC se ejercieron con cargo a la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, por 29,517.7 miles de pesos, todas para el ejercicio de 2021. En el análisis, se obtuvo lo siguiente:

Partida 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas”

1. Se revisaron 34 CLC núms. 02 CD 01, con terminaciones 100195, 100558, 100858, 101357, 101360, 101892, 101893, 101894, 101967, 101998, 102097, 102098, 102218,

102219, 102300, 102301, 102310, 102493, 102494, 102619, 102623, 102677, 102721, 102723, 103050, 103212, 103213, 103214, 103223, 103359, 104124, 104125, 104129 y 104191, de fechas 25 de febrero; 19 de marzo; 12 de abril; 21 de mayo; 22, 24 y 25 de junio; 13, 23 y 24 de julio; 12, 24 y 25 de agosto; 2, 14 y 25 de septiembre; 14 de octubre; y 27, 28 y 30 de diciembre, todas de 2021, respectivamente, con las que la Alcaldía Álvaro Obregón pagó productos alimenticios y bebidas para personas, por un monto de 23,619.2 miles de pesos, que amparan las facturas de los contratos núms. CAPS/2021-01/003, CAPS/2021-05/004 CAPS/2021-05/008, CAPS/2021-05/011, CAPS/2021-08/014, CAPS/2021-08/020, CAPS/21-10/009 y CAPS/21-11/018; así como el convenio modificatorio núm. CAPS/2021-08/014-CM-01. Se verificó que las CLC están soportadas con las facturas emitidas por los proveedores Todi Eventos, S.A. de C.V.; Musicallis, S.A. de C.V.; Comercializadora Lorsem, S.A. de C.V.; Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.; Servicios y Eventos Bk, S.A. de C.V.; y Suministros Lary, S.A. de C.V., todas de 2021, a nombre del Gobierno de la Ciudad de México.

Asimismo, las 3 CLC núms. 02 CD 01, con terminaciones 104232, 104234 y 104237, todas de fecha 31 de diciembre de 2021, por un monto de 30.4 miles de pesos, que amparan las facturas núms. IBAFV369503 y AHG 5905879 del 7 de diciembre; 39 y BAGJC-293307 del 10 de diciembre; y 9CD827117ABO del 15 de diciembre, todas de 2021, corresponden a adquisiciones de poca cuantía a nombre del Gobierno de la Ciudad de México.

Partida 2461 "Material Eléctrico y Electrónico"

1. Se revisaron 15 CLC núms. 02 CD 01, con terminaciones 100963, 101359, 101552, 101954, 101955, 102091, 102507, 102634, 103121, 103184, 103209, 103235, 104134, 104135 y 104345, de fechas 21 de abril; 21 y 25 de mayo; 24 de junio; 12 de julio; 13 y 25 de agosto; 17, 24 y 25 de septiembre; y 28 y 31 de diciembre, todas de 2021, respectivamente, con las que la Alcaldía Álvaro Obregón pagó un monto de 28,858.2 miles de pesos, que amparan los contratos núms. CAPS/2021-03/002, CAPS/2021-06/003, CAPS/2021-08/013, CAPS/2021-03/003, CAPS/2021-06/003-02, CAPS/2021-06/003-01, CAPS/21-11/022, CAPS/21-12/009 y CAPS/21-11/023, así

como los convenios modificatorios núms. CAPS/2021-03/003 CTA, CAPS/2021-06/003-01-CM-01 y CAPS/2021-06/003-01-CM-02. Se verificó que las CLC están soportadas con las facturas emitidas por los proveedores Proveedora Condado, S.A. de C.V.; Capturacarbono, S.A. de C.V.; Proveedora Xitle-Anáhuac, S.A. de C.V.; Proyectos Ariac, S.A. de C.V.; Tec Soluciones, S.A. de C.V.; Civax, S.A. de C.V.; y Suministros Lary, S.A. de C.V., todas de 2021, a nombre del Gobierno de la Ciudad de México.

Asimismo, se verificaron 7 CLC con núms. 02 CD 01, con terminaciones 103232, 104232, 104233, 104234, 104235, 104237 y 104252 de fechas 25 de septiembre y 31 de diciembre, todas de 2021, respectivamente, por un monto de 659.4 miles de pesos, con las que se pagaron 42 facturas de diferentes fechas, todas de 2021, a nombre del Gobierno de la Ciudad de México. Con dichas CLC se pagaron adquisiciones de poca cuantía.

2. Se constató que las facturas revisadas contaron con los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; asimismo, se realizó la consulta en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las facturas que corresponden a las 59 CLC, y se confirmó su autenticidad. También se comprobó que las CLC fueron elaboradas y autorizadas por los servidores públicos facultados para ello y cuentan con la documentación original justificativa y comprobatoria en los expedientes en resguardo de la alcaldía.

Las CLC se integraron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que consistió en: CLC, factura, requisición de compra, contrato, suficiencia presupuestal, en su caso remisiones, verificación de comprobantes digitales y comprobante de transferencia. Las CLC señalan la fuente de financiamiento, la partida afectada (partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”), el concepto, importe, la fecha, si es normal o pasivo, y el nombre y cargo de quien elaboró (Coordinación de Pagos y Contabilidad, Jefe de Unidad Departamental de Tesorería) y de quien autorizó (Dirección de Finanzas, Coordinación de Control Presupuestal), servidores públicos de la Alcaldía Álvaro Obregón facultados para elaborar y autorizar los documentos, de conformidad

con los artículos 71 y 72 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.

3. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis del 26 de enero de 2021, se publicó el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, que en el capítulo I “De las Disposiciones Generales”, numeral 2, fracción XX, establece que el fondo revolvente es el monto de recursos que las Unidades Responsables del Gasto destinan para atender de manera ágil las adquisiciones de bienes y contratación de servicios, que por su naturaleza sean urgentes y de poca cuantía.
4. Por medio del oficio núm. AAO/DGA/DF/0055/2022 del 10 de enero de 2022, se acreditó que la Dirección General de Administración del órgano político-administrativo, envió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, el reporte de pasivo circulante, correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, en cumplimiento de la normatividad aplicable; dicho pasivo ascendió a un importe de 321,437.5 miles de pesos, esto en cumplimiento de los artículos 67 y 79 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 Alcaldía Álvaro Obregón contó con la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio del gasto por la adquisición de productos alimenticios y bebidas, y material eléctrico y electrónico, los cuales fueron registrados por el sujeto de fiscalización conforme a su naturaleza de gasto; y cumplió los requisitos establecidos en la normatividad aplicable para tal efecto; asimismo, informó de su pasivo circulante a la SAF en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

Gasto Pagado

10. Resultado

Se verificó que los pagos efectuados a los proveedores por la adquisición de productos alimenticios y bebidas, y material eléctrico y electrónico se hayan realizado para extinguir total o parcialmente las obligaciones a cargo de la Alcaldía Álvaro Obregón durante

el período del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021, por un monto de 53,167.3 miles de pesos. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Los expedientes de las CLC contienen el comprobante de transferencia, en donde se refleja la salida de recursos por el pago de cada una de las 59 CLC correspondientes a los contratos, los cuales pertenecen a las instituciones financieras Banca Afirme, S. A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero; Banco Azteca, S. A., Institución de Banca Múltiple, correspondientes al período de enero de 2021 a febrero de 2022, con los que se verificó la salida de efectivo por medio de transferencia Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI).
2. Mediante oficio se solicitó a los proveedores información para la confirmación de operaciones respecto de los contratos celebrados con la Alcaldía Álvaro Obregón con cargo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico” en el ejercicio de 2021, como se muestra a continuación:

Número de contrato	Nombre del proveedor, prestador de servicios	Oficio de confirmación		Escrito o vía de respuesta	
		Número	Fecha	Número	Fecha
CAPS/2021-01/003	Todi Eventos, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0729/22	13/IX/22	S/I	S/I
CAPS/2021-05/008	Todi Eventos, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0729/22	13/IX/22	S/I	S/I
CAPS/2021-05/004	Musicallis, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0731/22	13/IX/22	S/I	S/I
CAPS/2021-05/011	Comercializadora Lorsem, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0730/22	13/IX/22	Dropbox	29/IX/22
CAPS/2021-08/014 y CAPS/2021-08/014-CM-01	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0720/22	12/IX/22	Dropbox	30/IX/22
CAPS/2021-08/020	Recursos Dinámicos y Liderazgo, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0720/22	12/IX/22	Dropbox	30/IX/22
CAPS/21-11/018	servicios y Eventos Bk, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0723/22	12/IX/22	Dropbox	30/IX/22
CAPS/21-10/009	Suministros Lary, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0722/22	12/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/2021-03/	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0728/22	13/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/2021-06/003	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0728/22	13/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/2021-08/013	Proveedora Condado, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0728/22	13/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/2021-03/003	Capturacarbono, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0725/22	12/IX/22	Dropbox	5/X/22
CAPS/2021-06/003-02	Proveedora Xitle-Anáhuac, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0727/22	13/IX/22	Dropbox	5/X/22
CAPS/2021-06/003-01	Proyectos Ariac, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0721/22	12/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/21-11/022	Tec Soluciones, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0724/22	12/IX/22	Dropbox	3/X/22
CAPS/21-12/009	Civax, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0726/22	12/IX/22	S/I	S/I
CAPS/21-11/023	Suministros Lary, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0722/22	12/IX/22	Dropbox	3/X/22

S/I: Sin información.

En respuesta, los proveedores proporcionaron información que coincide con la presentada por la Alcaldía Álvaro Obregón, como contratos y convenios modificatorios, (en su caso), cotizaciones, monto de sanciones aplicadas (en su caso), facturas, estados de cuenta bancarios y evidencia documental de que los bienes contratados fueron entregados en el período establecido en los contratos.

Sin embargo, los proveedores Todi Eventos, S.A. de C.V; Musicallis, S.A. de C.V.; y Civax, S.A. de C.V., no dieron contestación a los oficios de solicitud.

3. Mediante el oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/2926/2022 del 6 de septiembre de 2022, la SAF proporcionó los estados de cuenta bancarios de la Alcaldía Álvaro Obregón para verificar las transferencias realizadas a los proveedores durante el ejercicio de 2021 con cargo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”, lo cual se confirmó con los mismos proveedores.

Con base en lo anterior, se verificó que el método de pago para cancelar total o parcialmente las obligaciones a cargo de la Alcaldía Álvaro Obregón fue la transferencia electrónica de fondos a las cuentas bancarias de los proveedores señalados en cada CLC, y que las operaciones coinciden con los montos de los contratos por productos alimenticios y bebidas, y material eléctrico y electrónico.

Cumplimiento

11. Resultado

Se verificó si la Alcaldía Álvaro Obregón cumplió la normatividad aplicable y garantizó la observancia de las leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor establecido para regular las acciones de los servidores públicos en relación con el rubro en revisión, así como las acciones de control y vigilancia desarrolladas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones y atribuciones del órgano político-administrativo en las materias de su competencia. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Respecto al registro de las operaciones, se constató que la Alcaldía Álvaro Obregón contó con registros auxiliares presupuestales del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y que la información fue congruente con los registros proporcionados por la SAF y lo reportado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2021; asimismo, se verificó que envió a la SAF las Cédulas de Conciliación de Cifras Programático-Presupuestales Mensuales del Ejercicio 2021, en las que se verificó la evolución presupuestal de dicho capítulo y en las cuales se establece que no hubo diferencias; sin embargo, debió presentar evidencia del envío de las conciliaciones presupuestales de los meses de febrero a abril y noviembre de 2021, además, presentó con desfase la correspondiente al mes de septiembre de 2021.
2. En cuanto al momento contable del gasto aprobado, la Alcaldía Álvaro Obregón elaboró su POA y éste sirvió de base para la integración de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos; y en su Analítico de Claves se reflejó, de forma desglosada, el presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”; asimismo, la alcaldía proporcionó el oficio mediante el cual remitió a la SAF su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 y el oficio mediante el cual envió el calendario presupuestal de gasto a la SAF, así como el oficio mediante el cual ésta validó dicho calendario; sin embargo, debió proporcionar evidencia documental que acreditara que se consideraron elementos reales de valoración en la integración del presupuesto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.
3. En relación con el momento contable del gasto modificado, el órgano político-administrativo cumplió lo establecido en el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente en 2021, al sujetar las adecuaciones al presupuesto asignado al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y a los montos aprobados, y al contar con las justificaciones correspondientes; sin embargo, la alcaldía realizó un reintegro fuera del plazo establecido en la normatividad aplicable.
4. Respecto del momento contable del gasto comprometido, la Alcaldía Álvaro Obregón envió los reportes mensuales de su presupuesto comprometido del ejercicio de 2021 a

la SAF; sin embargo, los correspondientes a los meses de enero y septiembre de 2021 se presentaron con desfases de 1 y 22 días naturales, respectivamente.

En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 525, Tomo I, del 29 de enero de 2021, se publicó el aviso por el cual se da a conocer el PAAAPS 2021 de la Alcaldía Álvaro Obregón; el sujeto de fiscalización acreditó haber capturado las versiones modificadas de su PAAAPS 2021 en el sitio web establecido por la DGRMSG de la SAF; y el PAAAPS incluyó las asignaciones correspondientes al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

El órgano político-administrativo contó con suficiencia presupuestal para ejercer los recursos sujetos a revisión; los contratos revisados se derivaron de procedimientos de adjudicación directa que se desarrollaron de acuerdo con la normatividad aplicable y contaron con la autorización del titular del órgano político-administrativo; y los proveedores obligados presentaron fianza de cumplimiento.

La alcaldía también presentó los Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos o Prestación de Servicios a la SAF y al Órgano Interno de Control; sin embargo, los informes correspondientes a los meses de enero y diciembre se enviaron con desfases respecto a la fecha límite de entrega.

5. En cuanto al momento contable del gasto devengado, se concluye que la Alcaldía Álvaro Obregón contó con evidencia de las entregas de los bienes por parte de los proveedores a través de las remisiones; y contó con las salidas del almacén de los bienes adquiridos mediante los contratos con cargo a la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”; sin embargo, de ésta última partida, debió proporcionar las tarjetas kárdex para verificar el registro de la entrada de los bienes al almacén, y se debieron verificar las notas de remisión presentadas por un proveedor.

Con relación a los bienes adquiridos con el formato de poca cuantía, contó con las facturas, CLC y los formatos respectivos, en su caso.

6. En relación con el momento contable del gasto ejercido, la Alcaldía Álvaro Obregón contó con la documentación comprobatoria del pago a los proveedores con los que se formalizaron los contratos en el ejercicio de 2021 con cargo a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”; los pagos fueron registrados por el sujeto de fiscalización conforme a su naturaleza de gasto y cumplieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; y se realizó el envío de los reportes de pasivo circulante de 2021 a la SAF en el plazo establecido por la normatividad aplicable.
7. Respecto del momento contable del gasto pagado, se verificó que se extinguieron las obligaciones de pago a cargo del órgano político-administrativo correspondientes a las erogaciones del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, en específico, a las partidas 2211 “Productos Alimenticios y Bebidas para Personas” y 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”; y se verificaron los estados de cuenta bancarios, en los cuales se refleja la salida de efectivo.
8. Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, se solicitó a la Alcaldía Álvaro Obregón proporcionara los Informes de Avance Trimestral que se hubieran remitido a la SAF en el ejercicio de 2021. En respuesta, con el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/1033/2022 del 26 de septiembre de 2022, la alcaldía proporcionó 4 Informes de Avance Trimestral de fechas 8 de abril, 8 de julio y 8 de octubre, todos de 2021 y 7 de enero de 2022, los cuales tienen la evidencia de su envío dentro los 15 días naturales siguientes a la conclusión de cada periodo, con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, durante el ejercicio fiscal de 2021.
9. Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0634/22 del 31 de agosto de 2022, se solicitó a la Alcaldía Álvaro Obregón que proporcionara los formatos debidamente firmados del “Informe Presupuestal de Ministraciones y Egresos”, “Analítico de Claves” y “Causas de la Variación Presupuestal del Informe Presupuestal de las Ministraciones y Egresos”, respecto del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, del ejercicio de 2021.

En respuesta, con el oficio núm. CDMX/AAO/DGA/DF/CCP/0961/2022 del 9 de septiembre de 2022, mediante la plataforma Dropbox, el sujeto de fiscalización

proporcionó 12 informes mensuales del “Informe Presupuestal de Ministraciones y Egresos” correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021, dichos formatos están debidamente firmados y los correspondientes a los meses de marzo, abril, junio, octubre y noviembre fueron entregados en el plazo establecido; sin embargo, los correspondientes a los meses de enero, febrero, mayo, julio, agosto, septiembre y diciembre fueron enviados fuera del plazo establecido, esto es, con desfases de 1 a 35 días naturales; además, la Alcaldía Álvaro Obregón debió haber enviado los formatos denominados “Causas de la Variación Presupuestal del Informe Presupuestal de las Ministraciones y Egresos” y “Analítico de Claves” de enero a diciembre de 2021.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Álvaro Obregón presentó el oficio núm. CDMX/AAO/DGAF/0519/2022 del 12 de diciembre del mismo año, no obstante, debió proporcionar información y documentación adicional a la aportada en la ejecución de la auditoría, por lo que la observación descrita en el párrafo anterior no se modifica.

El sujeto de fiscalización debió haber acreditado el envío de los citados formatos a la SAF en el plazo establecido en el numeral 35 de las Reglas de Carácter General para la Ministración de los Recursos Fiscales y Participaciones en Ingresos Federales a las Alcaldías de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 56 Bis del 22 de marzo de 2019, vigentes en 2021, que establece lo siguiente:

“Las Alcaldías deberán remitir a la DGGE ‘A’, dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se hubiere realizado el registro presupuestal del gasto, en forma impresa con la firma autógrafa de los servidores públicos facultados, los formatos denominados ‘Informe Presupuestal de Ministraciones y Egresos’, ‘Analítico de Claves’ y ‘Causas de la Variación Presupuestal del Informe Presupuestal de las Ministraciones y Egresos’.”

Se concluye que, con excepción de lo señalado en los resultados del presente informe, con relación a la muestra revisada, la Alcaldía Álvaro Obregón cumplió de manera general, leyes, reglamentos, lineamientos, políticas, manuales, instrumentos jurídicos y demás

normatividad aplicable en la materia para regular las actuaciones de los servidores públicos que intervinieron en las actividades del registro, aprobación, modificación, compromiso, y ejercicio del presupuesto, así como el pago de operaciones con cargo al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.

Recomendación

ASCM-51-21-11-AO

Es necesario que la Alcaldía Álvaro Obregón, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de supervisión y control para garantizar que los formatos “Informe Presupuestal de Ministraciones y Egresos”, “Analítico de Claves” y “Causas de la Variación Presupuestal del Informe Presupuestal de las Ministraciones y Egresos” se envíen a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido en la normatividad aplicable.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se determinaron 11 resultados; de éstos, 8 generaron 11 observaciones, las cuales corresponden a 11 recomendaciones.

La información contenida en el presente apartado refleja los resultados derivados de la auditoría 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 las observaciones señaladas, el sujeto de fiscalización remitió el oficio núm. AAO/DGAF/0521/2022 del 12 de diciembre de 2022, mediante el cual presentó información y documentación para atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado, los resultados núms. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 y 11 se consideran no desvirtuados.

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 23 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 Alcaldía Álvaro Obregón en el capítulo 2000 “Materiales y Suministros” se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de acuerdo con la normatividad y ordenamientos aplicables; y destinado al cumplimiento de actividades, programas, proyectos y atribuciones del órgano político-administrativo; 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 parcialmente 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 a cargo de la realización de la auditoría en sus fases de planeación, ejecución y elaboración de informes:

Persona servidora pública	Cargo
Edgar Christian Cruz Ramos	Director General
Cecilia Jiménez Bohórquez	Directora de Auditoría "A"
Judith Gallardo Toledo	Subdirectora de Auditoría "A"
Nurvi Gallegos Puebla	Jefa de Unidad Departamental
Amelia Martínez Castro	Auditora Fiscalizadora "A"
Javier Vladimir Caravantes Ramírez	Auditor Fiscalizador "A"
Alfredo Enrique Chávez Villalba	Auditor Fiscalizador "C"
Dora Ángela Maitret Hernández	Auditora Fiscalizadora "E"