ÓRGANO POLÍTICO-ADMINISTRATIVO

ALCALDÍA AZCAPOTZALCO

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

CAPÍTULO 3000 "SERVICIOS GENERALES"

Auditoría ASCM/66/22

FUNDAMENTO LEGAL

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado A, base II, sexto y séptimos párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1o.; 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; 1o.; 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; y 1o.; 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 Azcapotzalco ocupó el décimo segundo lugar del presupuesto ejercido en 2022 por las 16 alcaldías de la Ciudad de México (43,057,051.8 miles de pesos), con un monto de 1,890,046.6 miles de pesos, que representó el 4.4% del total erogado por dichos órganos político-administrativos y tuvo un decremento de 2.5% (47,476.0 miles de pesos) en relación con el presupuesto asignado originalmente (1,937,522.6 miles de pesos).

En su Informe de la Cuenta Pública de 2022, la Alcaldía Azcapotzalco reportó que en el capítulo 3000 "Servicios Generales" ejerció 393,029.5 miles de pesos (20.8% de su presupuesto total) lo que significó un decremento en 4.3% (17,717.6 miles de pesos) en relación con el presupuesto original autorizado para dicho capítulo (410,747.1 miles de pesos), y en 2.6% (10,528.5 miles de pesos) respecto al monto ejercido en 2021 (403,558.0 miles de pesos).

En el presupuesto ejercido en el capítulo 3000 “Servicios Generales” (393,029.5 miles de pesos), se encuentra el correspondiente a la partida 3821 “Espectáculos Culturales” (16,684.2 miles de pesos), que representó el 4.2% del total erogado en el capítulo y el 0.9% del presupuesto total ejercido por la alcaldía (1,890,046.6 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 unidad de fiscalización superior.

“Propuesta e Interés Ciudadano”. La partida 3821 “Espectáculos Culturales” fue seleccionada ya que, por su naturaleza e importancia en el ámbito social, tuvo impacto y trascendencia para la ciudadanía en los diarios de mayor circulación.

“Exposición al Riesgo”. Por estar expuesta a riesgo de errores, ineficiencias e incumplimiento de obligaciones.

“Presencia y Cobertura”. Para garantizar que eventualmente el sujeto de fiscalización y el rubro susceptible de ser auditado se revisen por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

OBJETIVO

Revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la Alcaldía Azcapotzalco en el capítulo 3000 “Servicios Generales” se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad 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 los presupuestos original y ejercido por la Alcaldía Azcapotzalco en el capítulo 3000 “Servicios Generales”.

Se revisó, en cuanto a los elementos que integran el objetivo de la 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 existiera 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 hayan contribuido al cumplimiento de metas y objetivos, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

Se verificó que los procesos de programación (POA, PAAAPS, etc.), solicitud, autorización, adjudicación, contratación y reporte de las operaciones a las instancias correspondientes, se hayan sujetado a la normatividad aplicable.

Gasto Devengado

Se verificó que los pagos realizados con cargo al presupuesto se encuentren debidamente soportados con la documentación e información suficiente y adecuada que comprobara la

recepción de la prestación de servicios, de acuerdo con la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos formalizados en cada caso.

Gasto Ejercido

Se verificó mediante la revisión a la información del sujeto de fiscalización, que se haya expedido y resguardado la documentación soporte, justificativa y comprobatoria de las operaciones y que hayan 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. En su caso, 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 al rubro revisado; así como las acciones de control y vigilancia implementadas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones y atribuciones.

Para determinar la muestra revisada, se consideraron los criterios siguientes:

1. Se integraron las cifras consignadas en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022 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. La muestra de auditoría se constriñe a la revisión del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, ya que, por su naturaleza e importancia en el ámbito social, tuvo impacto y trascendencia para la ciudadanía y fue motivo de una nota periodística publicada el 22 de enero de 2023.

3. Se integró el monto ejercido con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales” con el objeto de identificar la partida a la que se cargó el contrato revisado.
4. Se integraron las CLC con cargo a la partida 3821 “Espectáculos Culturales” a la cual pertenece el contrato revisado, a efecto de identificar el monto total del contrato y el prestador de servicios contratado.
5. El 5.3% del presupuesto ejercido en el capítulo 3000 “Servicios Generales” corresponde a recursos locales (21,001.2 miles de pesos) y el 94.7% a recursos federales (372,028.3 miles de pesos), por lo que de los 5,600.0 miles de pesos seleccionados como muestra para su revisión el 100.0% provinieron de recursos federales.

El gasto de la Alcaldía Azcapotzalco con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales” ascendió a 393,029.5 miles de pesos, mediante 740 CLC y 7 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 estudio y evaluación del control interno, se determinó revisar un monto de 5,600.0 miles de pesos, por medio de una CLC expedida con cargo a la partida 3821 “Espectáculos Culturales” de las 41 partidas de gasto que integran el presupuesto ejercido en el rubro sujeto a revisión, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representa el 1.4% del total ejercido en el rubro, función de gasto (o su equivalente) examinado.

La muestra se integró como se presenta a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido	%	Cantidad		Presupuesto ejercido	%
	CLC	Documento múltiple			CLC	Documento múltiple		
3821 “Espectáculos Culturales”	38	0	16,684.2	4.2	1	0	5,600.0	33.6
Otras 40 partidas	<u>702</u>	<u>7</u>	<u>376,345.3</u>	<u>95.8</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>
Total del capítulo 3000 “Servicios Generales”	<u>740</u>	<u>7</u>	<u>393,029.5</u>	<u>100.0</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>5,600.0</u>	<u>1.4</u>

El universo del presupuesto ejercido (393,029.5 miles de pesos) y la muestra sujeta a revisión (5,600.0 miles de pesos) corresponden a los recursos y fondos o programas siguientes:

(Miles de pesos)

Origen de los recursos				Fondo o programa al que pertenecen los recursos de origen federal			
Locales		Federales		Universo		Muestra	
Universo	Muestra	Universo	Muestra	Denominación del fondo o programa	Importe	Denominación del fondo o programa	Importe
21,001.2	0.0	372,028.3	5,600.0	15O220 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2022-original de la URG.	10,143.4	15O220 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2022-original de la URG.	0.0
				15O320 No etiquetado recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Fomento Municipal-2022-original de la URG.	73,011.0	15O320 No etiquetado recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Fomento Municipal-2022-original de la URG.	5,600.0
				15O420 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a entidades federativas y municipios- participaciones en el impuesto especial sobre producción y servicios-2022-original de la URG.	12,933.7	15O320 No etiquetado recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Fomento Municipal-2022-original de la URG.	0.0
				15O520 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios- Fondo de Fiscalización y Recaudación-2022-original de la URG.	8,158.7	15O520 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios- Fondo de Fiscalización y Recaudación-2022-original de la URG.	0.0
				15OC20 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Compensación del Impuesto de Automóviles Nuevos (ISAN)-2022-original de la URG.	4,740.6	15OC20 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Compensación del Impuesto de Automóviles Nuevos (ISAN)-2022-original de la URG.	0.0
				15OG20 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Incentivo por la Recaudación del ISR de Bienes Inmuebles-2022-original de la URG.	4,482.2	15OG20 No etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Incentivo por la Recaudación del ISR de Bienes Inmuebles-2022-original de la URG.	0.0
				25P120 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)-2022-original de la URG.	257,085.2	25P120 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)-2022-original de la URG.	0.0
				25P620 Etiquetado Recursos Federales- Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)-2022-original de la URG.	1,473.5	25P620 Etiquetado Recursos Federales- Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios-Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)-2022-original de la URG.	0.0
21,001.2	0.0	372,028.3	5,600.0		372,028.3		5,600.0

El contrato revisado fue el siguiente:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Nombre del proveedor, prestador de servicios o contratista	Objeto del contrato	Importe	
			Total	Muestra
DGAF/DCCM/ADC/266/2022	Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V.	“Servicio integral de carpa navideña”	5,600.0	5,600.0
Total			<u>5,600.0</u>	<u>5,600.0</u>

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).

El muestreo de la auditoría se efectuó por muestreo no estadístico haciendo uso del juicio para seleccionar los elementos toda vez que el objetivo del muestreo consiste en proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.

Se seleccionó una muestra representativa, para evitar el sesgo, mediante la selección de elementos de la muestra que tengan características típicas de la población.

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

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

La auditoría se realizó conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría referidos en el Manual del Proceso General de Fiscalización de la ASCM vigente, así como en los señalados en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, “Evidencia de Auditoría”, emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cuales consisten en estudio general, análisis, confirmación externa, indagación, recálculo, así como en

procedimientos analíticos; ello a fin de examinar los hechos o circunstancias relativos a la información revisada y, con ello, proporcionar elementos de juicio y de evidencia suficiente y adecuada para poder emitir una opinión objetiva y profesional.

Evaluación del Control Interno

1. Resultado

El resultado general del estudio y evaluación del control interno de la Alcaldía Azcapotzalco se encuentra descrito en el resultado núm. 1 del Informe Individual de Auditoría con clave ASCM/65/22, mismo que considera las áreas de oportunidad dirigidas al fortalecimiento del control interno del sujeto de fiscalización.

Respecto al rubro que se revisó en esta auditoría se considera que su control interno institucional es acorde con las características de la institución y a su marco jurídico aplicable. Es importante fortalecer su autoevaluación y mejora continua, de acuerdo con la evaluación de cada componente descrito en el resultado núm. 1 del informe referido en el párrafo anterior y con los resultados que se describen a continuación.

Registro de las Operaciones

2. Resultado

Se verificó que el sujeto de fiscalización haya efectuado el registro contable y presupuestal de las operaciones relacionadas con los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado en el capítulo 3000 “Servicios Generales”, 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; que se haya registrado en las partidas presupuestales correspondientes de acuerdo con su naturaleza y conforme al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente en 2022, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis del 26 de enero de 2021, por los importes correspondientes y con base en los reportes auxiliares y la evolución presupuestal; constatar que éstos hayan sido congruentes con la información registrada por la SAF y lo reportado en el Informe de la

Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el *Diario Oficial de la Federación* núm. 22, Tomo DCLXIII, del 31 de diciembre de 2008; y 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* núm. 14, Tomo DCLXXI, del 20 de agosto de 2009 y su mejora publicada en el núm. 2, Tomo DCCXII, del 2 de enero de 2013, todos vigentes en 2022. Para lo anterior, se realizó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0443/23 del 1o. de septiembre de 2023, la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero “B” de la ASCM solicitó a la Alcaldía Azcapotzalco que proporcionara los reportes auxiliares presupuestales y contables de las operaciones con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”.

En respuesta, mediante la plataforma Dropbox, la Jefatura de Unidad Departamental de Auditorías de la Alcaldía Azcapotzalco proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2023-1096 del 21 de septiembre de 2023 por medio del cual proporcionó en formato electrónico los reportes auxiliares presupuestales de las operaciones con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”, mismos que fueron remitidos por la SAF a la Alcaldía Azcapotzalco con oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/3722/2023 del 12 de septiembre de 2023. 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, y los artículos 154 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigentes en 2022.

2. Con el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0439/23 del 31 agosto de 2023, 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 3000 “Servicios Generales”, de la Alcaldía Azcapotzalco.

En respuesta, mediante el oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/3669/2023 del 7 de septiembre de 2023, dicha unidad administrativa remitió la información relacionada con los registros presupuestales y contables de las operaciones con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”, en específico de la partida 3821 “Espectáculos Culturales”. Al respecto, se determinó lo siguiente:

Gasto Aprobado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8211000000 “Presupuesto de Egresos Aprobado Sector Central”		1,937,522.6
8221000000 “Presupuesto de Egresos por ejercer Sector Central”	1,937,522.6	
Total	1,937,522.6	1,937,522.6

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

Gasto Modificado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8221000000 “Presupuesto de Egresos por ejercer Sector Central”		15,154.5
8231000000 “Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado”	15,154.5	
Total	15,154.5	15,154.5

* El importe señalado corresponde a la modificación del presupuesto en el capítulo 3000 “Servicios Generales” para la Alcaldía Azcapotzalco.

Gasto Comprometido

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8221000000 "Presupuesto de Egresos por ejercer Sector Central"		5,600.0
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"	5,600.0	
Total	5,600.0	5,600.0

* El importe señalado corresponde al presupuesto comprometido por la Alcaldía Azcapotzalco respecto a la muestra seleccionada del capítulo 3000 "Servicios Generales".

Gasto Devengado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido Sector Central"		5,600.0
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"	5,600.0	
Total	5,600.0	5,600.0

* El importe señalado corresponde al presupuesto devengado por la Alcaldía Azcapotzalco respecto a la muestra seleccionada del capítulo 3000 "Servicios Generales".

Gasto Ejercido

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8251000000 "Presupuesto de Egresos Devengado Sector Central"		5,600.0
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"	5,600.0	
Total	5,600.0	15,600.0

* El importe señalado corresponde al presupuesto ejercido por la Alcaldía Azcapotzalco respecto a la muestra seleccionada del capítulo 3000 "Servicios Generales".

Gasto Pagado

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8261000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido Sector Central"		5,600.0
8271000000 "Presupuesto de Egresos Pagado Sector Central"	5,600.0	
Total	<u>5,600.0</u>	<u>15,600.0</u>

* El importe señalado corresponde al presupuesto ejercido por la Alcaldía Azcapotzalco respecto a la muestra seleccionada del capítulo 3000 "Servicios Generales".

3. Se verificaron los reportes auxiliares y registros presupuestales del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, información que fue proporcionada por la SAF y el sujeto de fiscalización, los cuales fueron congruentes con el Informe de la Cuenta Pública de 2022.

Por lo anterior, se concluye que el sujeto de fiscalización contó con los registros contables y presupuestales de las operaciones relacionadas con los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado en el capítulo 3000 "Servicios Generales", en específico de la partida 3821 "Espectáculos Culturales", de acuerdo con la normatividad aplicable, vigente en 2022, por los importes correspondientes y con base en los reportes auxiliares y la evolución presupuestal; que coinciden con la información registrada por la SAF y la reportada en el Informe de la Cuenta Pública de 2022, y se registró en las partidas presupuestales correspondientes, según su naturaleza, conforme al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México, vigente en 2022. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Aprobado

3. Resultado

Se verificó que el proceso de programación y presupuestación, así como de autorización del presupuesto del sujeto de fiscalización se hubiese ajustado a la normatividad aplicable; que en el POA del órgano político-administrativo se haya reflejado de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro revisado, y en su techo presupuestal, el presupuesto

asignado al sujeto de fiscalización, y que ambos documentos hubiesen servido de base para la integración de su anteproyecto de presupuesto anual; que se hayan tramitado oportunamente ante la SAF la aprobación del anteproyecto y proyecto de presupuesto de egresos del órgano político-administrativo; y que, en la presupuestación de recursos para el capítulo 3000 “Servicios Generales”, se hayan considerado elementos reales de valoración, conforme al Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2022.

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 correspondiente al ejercicio fiscal de 2022. En la revisión, se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SAF/SE/834/2021 del 14 de octubre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular del sujeto de fiscalización el techo presupuestal por un monto de 1,937,522.6 miles de pesos, para la formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal de 2022.
2. Mediante el oficio núm. SAF/SE/958/2021 del 22 de octubre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF indicó que la información de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, generada por medio del Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP), para el ejercicio de 2022 se enviaría a más tardar los días 8 y 12 de noviembre de 2021, respectivamente, debidamente firmados por la persona titular de la alcaldía y las personas servidoras públicas encargadas de su elaboración, mediante correo electrónico, con plazo al 16 de noviembre de 2021.
3. El sujeto de fiscalización proporcionó capturas de pantalla del reporte generado por el SAP-GRP, en las que se observa la información del Módulo de Integración por Resultados y de Integración Financiera; sin embargo, no es posible identificar la fecha en la que se generó, por lo que el sujeto de fiscalización debió acreditar la presentación de los reportes generados por el SAP-GRP, de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera ante la SAF en el plazo señalado por ésta.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, conforme al “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 cual fue notificada a la Alcaldía Azcapotzalco mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0639/23 del 24 de noviembre de 2023, en la misma fecha, para que en un término de 10 días hábiles remitiera información y documentación relacionadas con las presentes observaciones incluidas en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC), el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023 mediante la liga electrónica <https://www.dropbox.com/sh/zjop2sq0tugkw6v/AAAsL8CGzdnWGNl5Dsb06s2Ma?dl=0>, de la plataforma habilitada para ello. Respecto de la presente observación se expone lo siguiente:

Proporcionó nota informativa mediante la cual la Dirección de Finanzas de la Alcaldía Azcapotzalco informó que “debido a los movimientos de personal de puestos Directivos y Subdirectivos que se realizaron a partir del cambio de administración y hasta al cierre del ejercicio fiscal 2022, en su momento no se formalizó el envío a la Secretaría de Administración y Finanzas de los reportes generados por el SAP-GRP, de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera respecto al ejercicio 2022”.

Del análisis de la información y documentación se determinó que el sujeto de fiscalización debió acreditar la presentación de los reportes generados por el SAP-GRP, de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera ante la SAF en el plazo establecido, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Al respecto, el sujeto de fiscalización debió cumplir lo establecido en el oficio núm. SAF/SE/958/2021 del 22 de octubre de 2021 y el artículo 154, segundo párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022, que establecen:

Oficio núm. SAF/SE/958/2021 del 22 de octubre de 2021.

“Producto	Medio de entrega	Fecha límite
Integración por Resultados	Sistema informático de planeación de recursos gubernamentales SAP GRP	8 de noviembre, hasta las 23:59 horas
Integración Financiera		12 de noviembre, hasta las 23:59 horas”

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.

“Artículo 154. La contabilidad de las operaciones deberá estar respaldada por los documentos justificantes y comprobatorios originales.

”Será responsabilidad de las personas titulares de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Alcaldías y Entidades, así como de las personas servidoras públicas encargados de su administración, la recepción, guarda, custodia y conservación de los documentos justificantes y comprobatorios del gasto, así como de los registros auxiliares e información relativa...”.

4. La estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal de 2022 del sujeto de fiscalización consideró los elementos y bases para la programación; es decir, incluye los objetivos, políticas, prioridades y metas del órgano político-administrativo, en cumplimiento del Manual de Programación-Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2022.
5. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 755 Bis, del 27 de diciembre de 2021, se publicó el “Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal de 2022”, que en su artículo 7 estableció que al sujeto de fiscalización se le asignó un presupuesto de 1,937,522.6 miles de pesos.
6. Con el oficio núm. SAF/SE/1136/2021 del 28 de diciembre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular del órgano político-administrativo el Techo Presupuestal Autorizado a dicha alcaldía por un monto de 1,937,522.6 miles de pesos; remitió el Decreto de Presupuesto de Egresos 2022 aprobado y el Analítico de Claves Presupuestales específico.

Asimismo, la SAF indicó que deberá enviar su proyecto de Calendario Presupuestal 2022, por medio del “Módulo de Calendarización Presupuestal” del SAP-GRP a más tardar el 13 de enero de 2022, y remitirlo de forma física a más tardar a las 15:00 horas del 14 de enero de 2022, de conformidad con lo establecido en los artículos 39 y 40 del Reglamento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022.

7. Con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2022-042 del 14 de enero de 2022, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Azcapotzalco anexó la propuesta del Calendario Presupuestal 2022 el cual fue remitido vía correo electrónico a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, dentro del plazo establecido en el oficio núm. SAF/SE/1136/2021 del 28 de diciembre de 2021. Cabe señalar que en dicho correo al final se menciona: “la entrega oficial del oficio se realizara una vez pasada la contingencia COVID-19, en el entendido en que debe ser sellado de recepción en la fecha que fue enviado a través de este medio”, sin embargo, el sujeto de fiscalización debió proporcionar con acuse de recibido el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2022-042, con el que se acredita el envío del Calendario Presupuestal 2022.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Lo anterior a fin de cumplir el oficio núm. SAF/SE/1136/2021 del 28 de diciembre de 2021, emitido por SAF y el artículo 154, segundo párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022.

Oficio núm. SAF/SE/1136/2021 del 28 de diciembre de 2021.

“El envío físico del proyecto de calendario será a más tardar a las 15 horas del día 14 de enero de 2022, en el entendido de que posteriormente a esa fecha, esta Secretaría estará imposibilitada para considerar información no integrada oportunamente.”

8. Con el oficio núm. SAF/SE/0054/2022 del 24 de enero de 2022, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular del órgano político-administrativo el Calendario Presupuestal definitivo para el ejercicio fiscal de 2022, mismo que fue remitido en versión electrónica.
9. En el Analítico de Claves, se asignaron 410,747.1 miles de pesos al capítulo 3000 “Servicios Generales”, en específico en la partida 3821 “Espectáculos Culturales”, los cuales fueron reportados en el Informe de la Cuenta Pública de 2022 del sujeto de fiscalización.
10. Del análisis efectuado a la información presentada por la Alcaldía Azcapotzalco, se verificó que en la presupuestación del capítulo 3000 “Servicios Generales”, la Subdirección de Presupuesto y la Dirección de Finanzas, por medio de nota informativa, informaron que fue remitido a cada una de las áreas el formato denominado “Levantamiento de Necesidades por Clave Presupuestaria” y “Elementos reales de valoración”, con los cuales se identificaron las proyecciones para operación de las acciones a ejecutar por cada área, las cuales se clasificaron a nivel partida de gasto con base en el Clasificador por Objeto del Gasto, después de la revisión de la información remitida y al analizar las necesidades detectadas con la ciudadanía, se llevó a cabo el análisis y la integración del Analítico de Claves para la operación de los recursos asignados a la alcaldía del total del presupuesto autorizado, incluidas las partidas de gasto que conforman el capítulo 3000 “Servicios Generales”; sin embargo, debió proporcionar documentación que avale lo descrito en la nota informativa citada, respecto a considerar elementos reales de valoración en la integración del presupuesto asignado al rubro revisado.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023. Respecto de la presente observación, se expone lo siguiente:

La alcaldía proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGO/129 del 4 de noviembre de 2021, mediante el cual la Dirección General de Obras remitió a la Dirección General de Administración y Finanzas los formatos denominados “Elementos Reales de Valoración” que se tomaron como base para elaborar el formato de “Levantamiento de Necesidades por Área Funcional” con sus respectivos anexos, “Formato: Levantamiento de Necesidades por Área Funcional; Actividad Institucional y Partida para el Ejercicio Fiscal 2022” y “Resumen: Levantamiento de Necesidades por Área Funcional, Actividad Institucional y Partida para el Ejercicio Fiscal 2022”.

Del análisis de la información y documentación se determinó que los formatos proporcionados corresponden únicamente a la Dirección General de Obras de la Alcaldía Azcapotzalco, por lo que debió contar con la documentación que acredite haber considerado elementos reales de valoración para la totalidad de las áreas de la alcaldía, que corresponda, en la integración del presupuesto asignado al rubro revisado.

El sujeto de fiscalización debió cumplir el apartado II “Criterios Generales”, A) De la Asignación Presupuestal, numeral 7, del Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022, que establece:

“II. Criterios Generales [...]

”A) De la Asignación Presupuestal

”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.”

11. Mediante la circular núm. SAF/SE/DGPPCEG/001/2022 del 1o. de marzo de 2022, la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la SAF comunicó a los titulares de las alcaldías, entre otros, que el POA 2022 de las Unidades Responsables del Gasto se encuentra disponible en la dirección electrónica de la SAF: https://servidoresx3.finanzas.cdmx.gob.mx/egresos/programa_operativo_anual/index.html.

De su revisión se constató la publicación del POA correspondiente a la Alcaldía Azcapotzalco.

12. Asimismo, el sujeto de fiscalización proporcionó dos formatos denominados “Tarjeta de Firmas, Contrato de Productos y Servicios Bancarios de Operaciones Pasivas para Personas Morales” con dos números de cuentas diferentes de la institución bancaria Banco Azteca, S.A. Adicionalmente, se proporcionaron dos formatos denominados “Información para Depósito Interbancario en Cuenta de Cheques” relacionados con los dos números de cuenta señalados en los dos formatos antes citados.

Con base en lo anterior, se concluye que el sujeto de fiscalización demostró que estimó originalmente recursos con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”, en específico en la partida 3821 “Espectáculos Culturales” y contó con un Calendario Presupuestal definitivo para el ejercicio fiscal de 2022, así como con un POA; sin embargo, debió acreditar la presentación de los reportes generados por el SAP-GRP, de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera a la SAF en el plazo señalado por la misma Secretaría, así como, proporcionar el acuse de recibido del oficio mediante el cual fue remitida la propuesta del Calendario Presupuestal a la Subsecretaría de Egresos de la SAF; asimismo, debió proporcionar la documentación que avale que se consideraron elementos reales de valoración en la integración del presupuesto asignado al rubro revisado.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 3, recomendación ASCM-65-22-3-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera se presenten a la Secretaría de Administración y Finanzas en el plazo establecido por dicha Dependencia y en la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 3, recomendación ASCM-65-22-4-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con la documentación

soporte que acredite el envío y validación del Calendario Presupuestal de gasto en el plazo establecido por la Secretaría de Administración y Finanzas y en la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 3, recomendación ASCM-65-22-5-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que en la presupuestación de recursos del capítulo de gasto que corresponda, se consideren elementos reales de valoración en cumplimiento al Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal vigente, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto Modificado

4. Resultado

Se verificó que las afectaciones presupuestarias que tramitó el órgano político-administrativo para modificar el presupuesto original asignado al capítulo 3000 “Servicios Generales” se hayan sujetado a los montos aprobados y contaran con las justificaciones y autorizaciones correspondientes, y hayan contribuido al cumplimiento de metas y objetivos, de acuerdo 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 2022.

Al respecto, se analizaron 119 afectaciones presupuestarias y su documentación soporte, de las cuales se constató que en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México

de 2022, la Alcaldía Azcapotzalco reportó en el capítulo 3000 “Servicios Generales” un presupuesto original de 410,747.1 miles de pesos, que se disminuyó en 15,154.5 miles de pesos, para quedar en un presupuesto modificado de 395,592.6 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 393,029.5 miles de pesos, lo que arroja un subejercicio de 2,563.1 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Concepto	Número de movimientos	Importe	
		Parcial	Total
Presupuesto original			410,747.1
Más:			
Ampliaciones compensadas	65	32,655.0	
Ampliación líquida	1	0.7	
Adiciones compensadas	65	53,988.2	
Adiciones líquidas	<u>6</u>	<u>548.4</u>	
Subtotal			87,192.3
Menos:			
Reducciones compensadas	134	(84,037.6)	
Reducciones líquidas	<u>75</u>	<u>(18,309.2)</u>	
Subtotal			(102,346.8)
Modificación neta			<u>(15,154.5)</u>
Presupuesto modificado			395,592.6
Presupuesto ejercido			<u>393,029.5</u>
Subejercicio	<u>346</u>		<u>2,563.1</u>

Los 346 movimientos se soportan con 119 afectaciones programático-presupuestales por la Subsecretaría de Egresos de la SAF, por conducto de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto cuando se trata de afectaciones líquidas, y por medio de la Dirección General de Gasto Eficiente “A” de la Subsecretaría de Egresos en el caso de afectaciones compensadas, 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; así como de los numerales 102 y 104 del apartado A “De las Afectaciones Presupuestarias Compensadas”, y 107 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, todos vigentes en 2022.

1. Del análisis de las afectaciones programático-presupuestarias con las que se modificó el presupuesto del capítulo 3000 “Servicios Generales”, se determinó que fueron elaboradas, autorizadas y tramitadas por los servidores públicos facultados para ello, por lo que la Alcaldía Azcapotzalco cumplió el numeral 7, del Capítulo I “De las Disposiciones Generales”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, vigente en 2022.
2. Los 346 movimientos se soportan con 119 afectaciones presupuestarias que se originaron, según lo informado por la alcaldía, para disponer de recursos, conforme a lo siguiente:
 - a) Las ampliaciones compensadas por un monto de 32,655.0 miles de pesos, se realizaron con las justificaciones siguientes: “... con fondo 25P120 ‘No 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) 2022’. El presente recurso es con la finalidad de complementar el gasto de carácter centralizado por este concepto de gasto, en atención al oficio núm. CDMX/SOBSE/DGAF/21-09-2022/14 girado por la Dirección General de Administración y Finanzas de la Secretaría de Obras y Servicios de la Ciudad de México; se detectó que los recursos presupuestales fueron superiores a los realmente requeridos, por lo que existe una disponibilidad de los mismos, por lo que se considera viable transferir a otras partidas de gasto. Cabe mencionar que dicho movimiento presupuestal se hace en referencia a la circular SAF/SE/006/22 ‘Disposiciones específicas al cierre del ejercicio presupuestal 2022’ aplicable a las dependencias, órganos desconcentrados, entidades y alcaldías de la Ciudad de México específicamente en su numeral afectaciones programáticas compensadas, partidas consolidadas, energía eléctrica, agua potable y vigilancia, signadas por la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México”.

- b) La ampliación líquida por un monto de 0.7 miles de pesos, se realizó con la justificación siguiente: "... correspondiente al fondo 111123 'No Etiquetado Recursos Fiscales-Fiscales-Fiscales-2022' recargos generados por incumplimiento del pago del impuesto sobre la renta, generado por el laudo".
- c) Las adiciones compensadas por un monto de 53,988.2 miles de pesos, se realizaron con las justificaciones siguientes: "... con fondo 111120 'No Etiquetado-Recursos- Fiscales-Fiscales Fiscales-2022', se requiere contar con recursos presupuestales complementarios para llevar a cabo la contratación de servicios integrales en los eventos culturales que se llevaran a cabo al interior de esta demarcación territorial; como son las fiestas decembrinas y posadas; se detectó que los recursos presupuestales fueron superiores a los realmente requeridos, por lo que existe una disponibilidad de los mismos, los cuales se considera viable transferir a otra partida de gasto para estar en condiciones de atender las necesidades prioritarias a cargo de esta alcaldía, cabe mencionar que dicho movimiento presupuestal se hace en referencia a la circular SAF/SE/006/22 'Disposiciones específicas al cierre del ejercicio presupuestal 2022', aplicable a las dependencias, órganos desconcentrados entidades y alcaldías de la Ciudad de México, específicamente en su numeral afectaciones programáticas compensada, partidas consolidadas, energía eléctrica, agua potable y vigilancia, signadas por la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México".
- d) Las adiciones líquidas por un monto de 548.4 miles de pesos, se realizaron con las justificaciones siguientes: "... para llevar a cabo con fondo 111124 'No Etiquetado Recursos Fiscales Fiscales-Fiscales-2022', los recursos corresponden por una proyección de los gastos que pueden llegar a requerir en el cierre del presente ejercicio fiscal. Con fondo 111223 'No Etiquetados Recursos Fiscales-Fiscales Ingresos de aplicación automática 2022', recursos indispensables en el mes de diciembre para el mantenimiento a los predios e instalaciones en los panteones ubicados en la alcaldía".
- e) Las reducciones compensadas por un monto de 84,037.6 miles de pesos, se realizaron con las justificaciones siguientes:

“... correspondiente al fondo 25P120 ‘No 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) 2022)’, se reducen los recursos con la finalidad de estar en posibilidades de cubrir las necesidades básicas de carácter centralizado a cargo de este órgano político-administrativo; [...]; se cuenta con recursos disponibles en el último bimestre del año para el pago del servicio de energía eléctrica [...] los recursos presupuestales fueron superiores a los realmente requeridos, disponibilidad de recursos presupuestales que requieren ser transferidos a otras partidas de gasto con la finalidad de estar en posibilidades de cubrir las acciones prioritarias de esta alcaldía. [...]

”Con fondo 111120 ‘No Etiquetado Recursos Fiscales-Fiscales-Fiscales 2022’, con la finalidad de realizar adecuaciones presupuestales a fin de contar con los recursos que permitan cubrir las necesidades prioritarias de carácter consolidado [...] se detectó que los recursos asignados al periodo no serán requeridos en su totalidad, por lo que se requiere transferir parte de los mismos a los meses de noviembre y diciembre para su ejecución.”

- f) Las reducciones líquidas por un monto de 18,309.2 miles de pesos, se realizaron con las justificaciones siguientes: “... correspondientes al fondo 111124 ‘No Etiquetado Recursos Fiscales-Fiscales Fiscales 2022’, disposiciones generadas de compromisos no erogados en su totalidad, toda vez que los proveedores ya no ingresaron en tiempo y forma la facturación correspondiente para ejercer el pago. Derivado a las fechas establecidas del cierre del ejercicio fiscal 2022, conforme a la circular SAF/SE/006/2022. Con fondo 150220 ‘No Etiquetado Recursos Federales Participaciones Entidades Federativas y Municipios Fondo General de Participaciones 2022’. Es importante señalar que el presente movimiento presupuestal se realiza conforme a la circular de cierre núm. SAF/SE/006/2022”.
3. La Alcaldía Azcapotzalco reportó en el Informe de la Cuenta Pública de 2022 que presentó un subejercicio por un importe de 2,563.1 miles de pesos en el capítulo 3000

“Servicios Generales” del cual la Dirección de Finanzas del sujeto de fiscalización mediante nota informativa señaló que:

“... el importe no ejercido al cierre del ejercicio fiscal 2022 asciende a \$2,563,061.87, los cuales se integran en el siguiente orden.

”Partidas de gasto centralizadas: 3981 ‘Impuesto sobre nóminas por \$115,178.68 y 3451 ‘Seguro de bienes patrimoniales’ por \$248,852.70, en las cuales los recursos asignados resultaron superiores a la aplicación del pago por estos conceptos de manera centralizada.

”Partida de gasto 3921 ‘Impuestos y derechos’ por \$1,348,083.00 en la cual los recursos asignados resultaron superiores a los realmente requeridos para el trámite de pago de Tenencias vehiculares, gastos por altas y bajas de unidades del parque vehicular de la alcaldía, etc.

”Partida de gasto.

”3111 Contratación e instalación de energía eléctrica \$4.12

”3132 Agua tratada \$271,744.00

”3161 Servicios de telecomunicaciones y satélites \$24,000.00

”3291 Otros arrendamientos \$24,259.00

”3341 Servicios de capacitación \$60,000.00

”3511 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles \$276,340.12

”3521 Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo \$13,645.13

"3551 Reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte para la ejecución de programas de seguridad pública y atención de desastres naturales \$0.60

"3571 Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas

"3581 Servicio de limpieza y manejo de desechos \$180,397.51

"3982 Otros impuestos derivados de una relación laboral \$556.37

"Las cuales suman un importe de \$850,947.49, mismo que corresponde a economías resultantes de los procesos de contratación de los diversos servicios requeridos por esta alcaldía."

Adicionalmente, la Dirección de Finanzas de la Alcaldía Azcapotzalco con otra nota informativa indicó lo siguiente:

"De dichos recursos no fue efectuada propiamente alguna devolución, si no que los mismos fueron reportados como subejercicio al cierre de 2022, tal cual fue reportado en el Informe de Cuenta Pública 2022, específicamente en los formatos denominados 'Estados Presupuestales, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)' y 'ECG Egresos por Capítulo de Gasto'.

"Por lo anterior, se indica que los recursos no ejercidos no fueron direccionados a otras acciones ni deducciones del presupuesto asignado..."

Respecto del subejercicio reportado en el Informe de la Cuenta Pública de 2022 por un importe de 2,563.1 miles de pesos, éste corresponde a recursos federales, y se encuentran en el supuesto que establece la regla 32 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, vigente en 2022; de acuerdo con lo señalado por la SAF mediante los oficios núms.

SAF/DGAF/3320/2023 del 12 de diciembre de 2023 y SAF/SE/DGACyRC/4911/2023 del 13 de diciembre de 2023, que establecen:

“En el caso de que no se realicen los reintegros mediante cheque a nombre del Gobierno de la Ciudad de México/Secretaría de Administración y Finanzas/Tesorería de la Ciudad de México y en los plazos señalados, se estará a lo normado por la regla 32 de la citadas Reglas, en la que se establece que la Secretaría, para el ejercicio inmediato posterior, podrá reservar de las ministración calendarizadas a la Alcaldía, el importe ministrado del que no se registró el gasto total, así como de los montos ministrados no reintegrados.”

4. Por lo que respecta a la realización de la evaluación respecto del cumplimiento de los objetivos y metas; y de las situaciones que incidieron en el desarrollo de las funciones del sujeto de fiscalización para realizar afectaciones presupuestarias para el capítulo 3000 “Servicios Generales”, la Dirección de Finanzas de la Alcaldía Azcapotzalco mediante nota informativa indicó:

“... se comenta que no se llevaron a cabo evaluaciones a los recursos asignados a esta alcaldía durante el ejercicio 2022.

”Por otra parte, en relación a las situaciones que incidieron en el desarrollo de las funciones del sujeto de fiscalización para realizar afectaciones presupuestarias para 4000 [...], al respecto se comenta que los movimientos de transferencias efectuados dentro de las partidas que integran 3000 [...], se llevaron a cabo con base en los requerimientos efectuados por cada una de las áreas operativas que integran este Órgano Político-Administrativo, mismos que fueron remitidos a la Dirección de Finanzas de manera oficial, y los cuales obedecen a los levantamientos de necesidades identificados en los recorridos de trabajo que efectúa la Alcaldesa en las diferentes unidades territoriales de la demarcación territorial, en los que se detectan las problemáticas centrales y que derivan en la necesidad de reorientación de recursos presupuestales a las partidas de gasto necesarias.”

Derivado de lo anterior, se determinó que los recursos no ejercidos registrados como economías fueron consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, para contribuir al óptimo cumplimiento de objetivos y metas programados y, en su caso, contar con el resultado correspondiente y tomar en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de las funciones del órgano político-administrativo; sin embargo, para los recursos no ejercidos registrados como subejercicio debieron ser consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, para contribuir al óptimo cumplimiento de los objetivos y metas programados y, en su caso, contar con el resultado correspondiente y tomar en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de las funciones del órgano político-administrativo.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Por lo que el sujeto de fiscalización debió realizar una evaluación respecto del cumplimiento de los objetivos y metas, y tomar en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de sus funciones que hayan resultado de la evaluación al cumplimiento de los objetivos y metas, para sujetarse al artículo 86 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y 37, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, ambas vigentes en 2022, que establecen lo siguiente:

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México:

“Artículo 86. Las adecuaciones presupuestarias, se realizarán siempre que permitan un mejor cumplimiento de los objetivos y metas de las funciones a cargo de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Alcaldías y Entidades, mismas que tomarán en cuenta:

”I. El resultado de la evaluación que realicen respecto del cumplimiento de los objetivos y metas que lleven a cabo mensualmente; y

”II. Las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidan en el desarrollo de las funciones.”

Reglamento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México:

“Artículo 37.- En la elaboración de sus respectivos calendarios presupuestarios, las dependencias, órganos desconcentrados, alcaldías y entidades deberán estar a lo siguiente: [...]

”IV. Se procurará una presupuestación eficiente que reduzca las solicitudes de Adecuaciones Presupuestarias.”

Por lo expuesto, se concluye que las adecuaciones presupuestales por 15,154.5 miles de pesos, realizadas al presupuesto asignado al capítulo 3000 “Servicios Generales”, por 410,747.1 miles de pesos, para quedar en un presupuesto modificado de 395,592.6 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 393,029.5 miles de pesos, lo que arrojó un subejercicio de 2,563.1 miles de pesos, fueron elaboradas, autorizadas y tramitadas por los servidores públicos facultados para ello, por medio del SAP-GRP, y se sujetaron a los montos aprobados y tuvieron las justificaciones correspondientes, conforme al Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, vigente en 2022; asimismo, los montos del presupuesto autorizado, modificado y ejercido por el órgano político-administrativo coinciden con lo reportado en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022; sin embargo, debió realizar una evaluación respecto del cumplimiento de los

objetivos y metas, y tomar en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de sus funciones que hayan resultado de la evaluación al cumplimiento de sus objetivos y metas.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 4, recomendación ASCM-65-22-7-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que se realice una evaluación respecto del cumplimiento de sus objetivos y metas, y tomar en cuenta las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidieron en el desarrollo de sus funciones, como lo establece la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y su Reglamento, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto Comprometido

5. Resultado

Se verificó que los reportes mensuales del presupuesto comprometido relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, aplicados al capítulo 3000 “Servicios Generales”, se hayan presentado a la SAF 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, vigente en 2022.

Del análisis e integración de los reportes mensuales del presupuesto comprometido al cierre de cada mes, se determinó que fueron enviados a la Dirección General de Gasto Eficiente “A” de la SAF, conforme al artículo 63 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022, como se muestra a continuación:

Mes	Oficios de envío		Fecha límite de entrega	Días de desfase	
	Número	Fecha			
		Emisión			Entrega
Enero	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/062	1/II/22	*	10/II/22	-
Febrero	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/077	1/III/22	*	10/III/22	-
Marzo	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/000112	1/IV/22	*	10/IV/22	-
Abril	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0140	2/V/22	4/V/22	10/V/22	0
Mayo	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0159	1/VI/22	3/VI/22	10/VI/22	0
Junio	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0185	1/VII/22	4/VII/22	10/VII/22	0
Julio	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0211	1/VIII/22	3/VIII/22	10/VIII/22	0
Agosto	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0239	1/IX/22	1/IX/22	10/IX/22	0
Septiembre	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0273	3/X/22	4/X/22	10/X/22	0
Octubre	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0306	3/XI/22	4/XI/22	10/XI/22	0
Noviembre	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2022/0347	2/XII/22	7/XII/22	10/XII/22	0
Diciembre	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2023/0011	3/I/23	5/I/23	10/I/23	0
	ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2023/722**	22/V/23	24/V/23	10/I/23	134

* En el oficio no se identifica sello de acuse.

** El oficio núm. ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2023/722 del 22 de mayo de 2023, cita que corresponde al mes de diciembre de 2022 definitivo.

Del análisis a la documentación proporcionada, se determinó que el sujeto de fiscalización presentó informes de los meses de enero, febrero, marzo y de diciembre de 2022 definitivo, en los que no se identifica el sello de acuse de recibido.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023. Respecto de la presente observación se expone lo siguiente:

Proporcionó los oficios núms. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0243 y ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0396 del 7 de abril y 6 de mayo, respectivamente, ambos de 2022, mediante los cuales la Dirección de Compras y Control de Materiales remitió al Órgano de Control Interno en la Alcaldía Azcapotzalco el reporte mensual de Obras Públicas, Arrendamientos, Adquisiciones y Servicios de los meses de marzo y abril de 2022.

Adicionalmente, proporcionó el oficio núm. ALACALDÍA-AZCA /DGAF/2023/722 del 22 de mayo de 2023, el cual ya había sido proporcionado en la fase de ejecución de la auditoría en el que se observa el sello de acuse de recepción con fecha 24 de mayo de 2023, por lo que tiene un desfase de 134 días naturales al plazo establecido.

Del análisis efectuado de la información y documentación, se determinó que respecto al oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2023/722 del 22 de mayo de 2023, correspondiente al mes de diciembre de 2022 definitivo, tiene un desfase de 134 días naturales al plazo establecido y respecto a los oficios núms. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0243 y ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0396 éstos no corresponden a lo solicitado, por lo que ésta no presentó información ni documentación para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Al respecto, el sujeto de fiscalización debió acreditar su envío a la SAF dentro del plazo 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 2022, que establece:

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.

“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. La Secretaría podrá solicitar a la Secretaría de la Contraloría la verificación de dichos compromisos y en el caso de que estos no se encuentren debidamente formalizados, la Secretaría podrá reasignar los recursos que no se encuentren comprometidos.”

Por lo expuesto, se concluye que el sujeto de fiscalización presentó los informes mensuales del presupuesto comprometido; sin embargo, no se identifica el sello de acuse de recibido de los oficios de los meses de enero, febrero, marzo de 2022 y respecto al oficio de diciembre de 2022 definitivo, tiene un desfase de 134 días naturales al plazo establecido, por lo antes citado, la alcaldía debió acreditar su envío a la SAF dentro del plazo establecido en la normatividad aplicable.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 5, recomendación ASCM-65-22-8-AZT, se considera la implementación de

mecanismos de control y supervisión para garantizar que se envíen a la Secretaría de Administración y Finanzas los reportes mensuales del presupuesto comprometido en el plazo establecido, de acuerdo con la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

6. Resultado

Se verificó que el órgano político-administrativo haya presentado a la SAF el PAAAPS de 2022 en el plazo establecido; y que haya publicado dicho programa y capturado sus versiones modificadas en el Sistema-PAAAPS establecido por la SAF, 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 Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, 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 2022; asimismo, se verificó que se hayan presentado a la SAF 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 2022.

Al respecto, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0443/23 del 1o. de septiembre de 2023, se solicitó a la alcaldía que proporcionara información relacionada con el PAAAPS 2022. En respuesta, con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-410 del 8 de septiembre de 2023, la Jefatura de Unidad Departamental de Auditorías del órgano político-administrativo, mediante la plataforma Dropbox, remitió la documentación correspondiente. De su análisis, se desprendió lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2022-086 del 2 de febrero de 2022, la Dirección General de Administración de la Alcaldía Azcapotzalco remitió a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Subsecretaría de Egresos de la SAF el PAAAPS del ejercicio fiscal de 2022, para su validación presupuestal.

2. En respuesta, con el oficio núm. SAF/SE/DGPPCEG/0556/2022 del 3 de febrero de 2022, la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la Dirección General de Administración del sujeto de fiscalización la validación presupuestal del PAAAPS 2022, por un monto de 622,473.3 miles de pesos, en virtud de que se sujetó a los importes autorizados por el Congreso de la Ciudad de México por medio del Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal de 2022.
3. Con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2022-089 del 4 de febrero de 2022 la Dirección General de Administración de la Alcaldía Azcapotzalco remitió a la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales de la SAF (DGRMSG), copia de la versión definitiva del PAAAPS 2022, acompañada de la copia del oficio de validación emitido por la SAF, de acuerdo con lo señalado en el numeral 4.2.1, segundo párrafo, subapartado 4.2, “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios”, apartado 4, “Adquisiciones”, de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2022.
4. De conformidad con el artículo 55 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal de 2022, los montos máximos de adjudicación directa y de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores, aplicables al sujeto de fiscalización ascendieron a 350.0 miles de pesos y 6,650.0 miles de pesos, respectivamente, para el ejercicio fiscal de 2022; además, el sujeto de fiscalización acreditó haberlos presentado al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios en la segunda sesión ordinaria celebrada el 24 de febrero de 2022.
5. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 785 del 8 de febrero de 2022, se publicó el “Aviso por el cual se da a conocer el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios año 2022”. Dicha publicación presenta un desfase de ocho días hábiles.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023. Respecto de la presente observación se expone lo siguiente:

Con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2023-0844 del 3 de julio de 2023, mediante el cual la Dirección de Compras y Control de Materiales de la Alcaldía Azcapotzalco informó:

“... debido a un proceso interno, la solicitud de validación del programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2022, emitida el 28 de enero del 2022 a la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Secretaría de Administración y Finanzas, no se envió al correo electrónico correcto, proporcionado por el enlace de Apoyo con las Alcaldías, por lo que se dio seguimiento y se tuvo que reenviar nuevamente por oficio el 2 de febrero del 2022, obteniendo respuesta favorable por la Subsecretaría de Egresos a través de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto de la Secretaría de Administración y Finanzas, el día 3 de febrero del 2022.

”Derivado de lo anterior, y considerando que ya se había cumplido con el proceso de validación, se solicitó hasta el 1ero. de febrero de 2022 la publicación del mismo.”

Del análisis de la información y documentación se determinó que el sujeto de fiscalización debió publicar el PAAAPS dentro del plazo establecido en el artículo 19, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2022, que establece:

“Las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones y entidades a más tardar el 31 de enero de cada año, publicarán en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal*, sus programas anuales de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios. El documento que contenga los programas será de carácter informativo; no implicará compromiso alguno de contratación y podrá ser adicionado, modificado, suspendido o

cancelado, sin responsabilidad alguna para la dependencia, órgano desconcentrado, delegación o entidad de que se trate.”

6. Respecto de las modificaciones trimestrales al PAAAPS 2022, el sujeto de fiscalización proporcionó evidencia de haber realizado la captura de dichas modificaciones en el Sistema-PAAAPS habilitado por la SAF, como se muestra a continuación:

Trimestre	Fecha de captura	Fecha límite de captura	Desfase (días hábiles)
Primero	14/IV/22	14/IV/22	0
Segundo	19/VIII/22	14/VII/22	26
Tercero	13/X/22	14/X/22	0
Cuarto	10/II/23	13/I/23	20

Del análisis a la documentación proporcionada, se determinó que el sujeto de fiscalización presentó la captura de las modificaciones en el Sistema-PAAAPS habilitado por la SAF correspondiente a los cuatro trimestres; sin embargo, los trimestres segundo y cuarto tuvieron un desfase de 20 a 26 días hábiles en la captura.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió acreditar la captura de las modificaciones en el Sistema-PAAAPS del segundo y cuarto trimestres del 2022 en el plazo establecido para tal efecto, en cumplimiento del numeral décimo cuarto, capítulo III “De las Modificaciones y Actualización del PAAAPS”, de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal de 2022, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 762 del 5 de enero de 2022, en relación con el numeral 4.2.1, último párrafo, de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal vigente en 2022, que establecen:

Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2022.

“DÉCIMO CUARTO.- Las modificaciones y actualizaciones del PAAAPS del ejercicio fiscal 2022 deberán reportarse trimestralmente en el Sistema-PAAAPS y finalizarse debidamente a fin de informar a la DGRMSG la conclusión, además de obtener en tiempo el Acuse Electrónico de Reporte de las Actualizaciones y Modificaciones Trimestrales logrando con esto que las URG’s propicien las condiciones para dar cumplimiento a los numerales 5.2 de la Circular Uno y 4.2 de la Circular Uno Bis.”

Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal.

“4.2 Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios [...]”

“4.2.1 Las modificaciones de cada trimestre y la síntesis que identifique los movimientos efectuados, deberán capturarse en el sitio web que establezca la DGRMSG en cada ejercicio fiscal, dentro de los primeros diez días hábiles posteriores del mes inmediato al periodo que se reporta.”

7. Se verificó que en la modificación del primer trimestre del PAAAPS 2022 se incluyera la asignación correspondiente a los conceptos de gasto registrados con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”.
8. La Alcaldía Azcapotzalco acreditó haber capturado mensualmente en el Sistema-PAAAPS, los informes de las operaciones autorizadas conforme a los artículos 54 y 55, y en términos del artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; y de conformidad con lo establecido en el numeral vigésimo tercero de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal de 2022; asimismo, proporcionó copia de los oficios con los que se presentaron a la SAF de los meses enero, febrero y marzo de 2022 y a la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad

de México (SCG) de enero a noviembre de 2022, los informes mensuales de las operaciones citadas, como se describe a continuación:

Mes	Oficio de envío		Plazo límite de entrega	Días naturales de desfase	Acuse electrónico	
	Número	Fecha				
		Emisión				Entrega
Enero	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-082	8/II/22	8/II/22	10/II/22	0	10/II/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-075	4/II/22	4/II/22	10/II/22	0	
Febrero	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0134	7/III/22	8/III/22	10/III/22	0	7/03/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0130	4/III/22	14/III/22	10/III/22	0	
Marzo	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0243	8/IV/22	8/IV/22	10/IV/22	0	8/IV/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0243	7/IV/22	7/IV/22	10/IV/22	0	
Abril	*	*	*	*	*	9/V/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0396	6/V/22	6/V/22	10/V/22	0	
Mayo	*	*	*	*	*	10/VI/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0558	7/VI/22	8/VI/22	10/VI/22	0	
Junio	*	*	*	*	*	8/VII/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0718	7/VII/22	8/VII/22	11/VII/22	0	
Julio	*	*	*	*	*	9/VIII/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0823	4/VIII/22	5/VIII/22	10/VIII/22	0	
Agosto	*	*	*	*	*	9/IX/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0980	6/IX/22	8/IX/22	12/IX/22	0	
Septiembre	*	*	*	*	*	10/X/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-1160	7/X/22	7/X/22	10/X/22	0	
Octubre	*	*	*	*	*	10/XI/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-1402	7/XI/22	8/XI/22	10/XI/22	0	
Noviembre	*	*	*	*	*	10/12/22
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-1605	7/XII/22	8/XII/22	12/XII/22	0	
Diciembre	*	*	*	*	*	10/I/23
	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-023**	14/I/22	14/I/22	n.a.	-	

* Documentación no proporcionada por el sujeto de fiscalización.

** En el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-023 del 14 de enero corresponde al ejercicio fiscal 2021.

n.a. No aplicable.

En el análisis de los informes mensuales que proporcionó la Alcaldía Azcapotzalco, correspondientes al ejercicio fiscal de 2022, se determinó que contó con los acuses electrónicos referentes a las cargas mensuales de los informes de las operaciones autorizadas al amparo del artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, los cuales fueron remitidos en tiempo y forma, de acuerdo con lo señalado en el apartado vigésimo tercero, de la Sección III, “Actualización Mensual y Preliminar del PAAAPS”, del “Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2022”; asimismo, se identificó el envío

de los oficios a la SAF por los meses de enero, febrero y marzo de 2022, y a la SCG por los meses de enero a noviembre de 2022, los cuales fueron tramitados en el plazo establecido en el artículo antes mencionado de la citada Ley; sin embargo, debió presentar los informes a la SAF correspondiente a los meses de abril a diciembre de 2022 y a la SCG del mes de diciembre de 2022 en el plazo establecido, en cumplimiento del artículo de la Ley previamente señalados.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023. Respecto de la presente observación, se expone lo siguiente:

Proporcionó los oficios núms. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0243, ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0396, ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0558, ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0718, ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-0823 del 7 de abril, 6 de mayo, 7 de junio, 7 de julio y 4 de agosto, respectivamente, todos de 2022, mediante los cuales la Dirección de Compras y Control de Materiales remitió al Órgano de Control Interno en la Alcaldía Azcapotzalco el reporte mensual de Obras Públicas, Arrendamientos, Adquisiciones y Servicios de los meses de marzo, abril, mayo, junio y julio de 2022.

Del análisis a la información y documentación se determinó que ésta no corresponde con la observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Por ello, el sujeto de fiscalización debió presentar los informes a la SAF correspondiente a los meses de abril a diciembre de 2022 y a la SCG del mes de diciembre de 2022 en el plazo establecido en cumplimiento al artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, que establece lo siguiente:

“Artículo 53. Los titulares de las [...] 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 [...], 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...”

Por lo anterior, se concluye que el sujeto de fiscalización elaboró su PAAAPS 2022, obtuvo su validación y autorización presupuestal por parte de la SAF; contó con el oficio mediante el cual la Dirección General de Administración de la Alcaldía Azcapotzalco remitió a la DGRMSG de la SAF, copia de la versión definitiva del PAAAPS 2022, acompañada de la copia del oficio de validación emitido por la SAF; presentó los montos máximos de adjudicación directa y de invitación restringida a cuando menos tres proveedores al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios; y lo publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* fuera del plazo establecido. Asimismo, acreditó las modificaciones de los cuatro trimestres al PAAAPS 2022, que se capturaron oportunamente en el Sistema-PAAAPS habilitado por la SAF; sin embargo, para el segundo y cuarto trimestre presentó un desfase de 20 a 26 días hábiles; contó con los acuses electrónicos referentes a las cargas mensuales de los informes de las operaciones autorizadas al amparo del artículo 53 de la citada ley, los cuales fueron remitidos en el plazo establecido; y acreditó el envío de los oficios a la SAF por los meses de enero, febrero y marzo de 2022, y a la SCG por los meses de enero a noviembre de 2022, tramitados en el plazo establecido; sin embargo, debió presentar los informes correspondientes a los meses de abril a diciembre de 2022 y a la SCG del mes de diciembre de 2022, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 6, recomendación ASCM-65-22-9-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que se publique en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el Programa Anual de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios en el plazo establecido, en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 6, recomendación ASCM-65-22-10-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que se envíen a la Secretaría de Administración y Finanzas las versiones modificadas del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, en el plazo establecido en la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 6, recomendación ASCM-65-22-11-AZT, se considera la implementación de

mecanismos de control y supervisión para garantizar que se envíen a las instancias correspondientes los reportes mensuales relacionados con las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, como casos de excepción a la licitación pública, en el plazo establecido, en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

7. Resultado

Se verificó si los recursos ejercidos por el sujeto de fiscalización respecto de la muestra seleccionada fueron resultado de la aprobación de un contrato u otro instrumento jurídico que formalizara una relación jurídica con terceros para la contratación de servicios, que dicho documento haya sido expedido por el servidor público facultado para tal efecto, que los procedimientos de contratación se hayan realizado de acuerdo con la normatividad aplicable y que se haya recabado e integrado la documentación legal y administrativa del prestador de servicios; y se revisó la información y documentación proporcionada por el órgano político-administrativo respecto del expediente del procedimiento de contratación con el que se otorgó el contrato seleccionado como muestra. Su detalle se desglosa a continuación:

(Miles de pesos)

Procedimiento de contratación	Contratos					Importe (IVA incluido)	
	Número	Fecha	Vigencia	Prestador de servicios	Objeto	Contratado	Muestra
Adjudicación directa	DGAF/DCCM/A DC/266/2022	15/XI/22	Del 15/XI/22 al 31/XII/22	Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V.	"Servicio integral para llevar a cabo el evento denominado carpa navideña."	5,600.0	5,600.0
Total						<u>5,600.0</u>	<u>5,600.0</u>

En la revisión al expediente del contrato seleccionado como muestra, se constató que el sujeto de fiscalización llevó a cabo el procedimiento de adjudicación de acuerdo con lo siguiente:

1. El contrato administrativo núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022, del 15 de noviembre de 2022, se derivó de un procedimiento de adjudicación directa con fundamento en los artículos 27, inciso c); 52; y 54, fracción II, y antepenúltimo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2022.

Al respecto, en la revisión de la documentación proporcionada por el órgano político-administrativo consistente en requisición, suficiencia presupuestal, cotización, estudio de mercado, contrato, autorización expresa por parte de la Dirección General de Administración para la contratación del servicio, póliza de fianza, solicitud por escrito al prestador de servicios de la cotización de los servicios, manifestación de no conflicto de intereses por parte del prestador de servicios, Constancia de Registro en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México, manifestó que se encontraba al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales y justificación elaborada por el área requirente, se observó lo siguiente:

Número	Documentos que integran el procedimiento de adjudicación directa de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable	Contrato con nomenclatura DGAF/DCCM/ADC/ADC/266/2022
1	La contratación, se realizó mediante el procedimiento de adjudicación directa, al amparo de los artículos 134, párrafo cuarto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 27 inciso c), 52 y 54, fracción II y antepenúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigentes en 2022.	✓
2	El contrato se formalizó antes de la adquisición del servicio referido, de acuerdo con el artículo 59, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2022.	✓
3	El órgano político-administrativo acreditó contar con la justificación en la que se funden y motiven las causas para la contratación del servicio del evento denominado carpa navideña, elaborada por el área requirente.	✓
4	Autorización expresa por parte de la persona titular del sujeto de fiscalización para la contratación del servicio.	✓
5	El contrato cumplió los requisitos señalados en el artículo 56 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2022, y no se otorgaron anticipos al prestador de servicios.	✓
6	El prestador de servicios al que se le adjudicó el contrato sujeto a revisión no se encontraba sancionado en el ejercicio fiscal de 2022, ya que en las consultas realizadas a las páginas de internet de la SCG, del Directorio de Proveedores y Contratistas Sancionados de la Secretaría de la Función Pública (SFP) y en el Portal Anti-Corrupción del Gobierno de la Ciudad de México, no se encontraron registros relativos de sanción en el ejercicio fiscal de 2022, en cumplimiento del artículo 39 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2022.	✓
7	El prestador de servicios manifestó que se encontraba al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales, a que se refiere al artículo 58 de la Ley de Austeridad, Transparencia, en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022.	✓
8	Requisición de servicios.	✓
9	Suficiencia presupuestal.	✓
10	Solicitud por escrito al prestador de servicios de la cotización del servicio conforme a la solicitud adjunta.	✓
11	Cotizaciones y estudio de precios de mercado (cuadro comparativo).	✓
12	Constancia de Registro en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México.	✓
13	Póliza de Fianza de cumplimiento de contrato.	✓
14	Manifestación de no conflicto de intereses por parte del prestador de servicios.	✓
15	Oficios enviados a la SAF, con copia a la CGCDMX y a su órgano interno de control informando de los procedimientos de adjudicación en cumplimiento al artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; asimismo, los acuses electrónicos referentes a las cargas mensuales de los informes de las operaciones autorizadas.*	x

✓ Cumple.

x No cumple.

* Únicamente se identificó el envío de los oficios a la SCG dicha observación se detalla en el resultado núm. 6, numeral 8 del presente informe.

- a) El sujeto de fiscalización debió proporcionar evidencia documental que acreditara la preferencia para celebrar contratos bajo procedimientos de adjudicación por excepción a la licitación pública y que se hayan cumplido los criterios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad y honradez que aseguraran a la alcaldía las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento, promoción de Proveedores Salarialmente Responsables, Proveedores Alimentarios Sociales y demás circunstancias pertinentes.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Lo anterior para cumplir lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2022, que señala lo siguiente:

“Artículo 52.- En los supuestos y con sujeción a las formalidades que prevén los artículos 54 y 55 de esta Ley, las [...] delegaciones [...], bajo su responsabilidad, tendrán preferencia para no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública y celebrar contratos de adquisiciones, arrendamiento y prestación de servicios, a través de optar por un procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres proveedores o de adjudicación directa.

”La facultad preferente que las [...] delegaciones [...] ejerzan, deberá fundarse, según las circunstancias que concurran en cada caso, en criterios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad y honradez que aseguren para la Administración Pública del Distrito Federal las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento, promoción de Proveedores Salarialmente Responsables, Proveedores Alimentarios Sociales y demás circunstancias pertinentes.”

- b) El sujeto de fiscalización acreditó con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2022-1605 del 7 de diciembre de 2022, haber informado a la

SCG, de la adjudicación del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 celebrado durante el mes de noviembre de 2022, al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2022.

Sin embargo, debió haber informado a la SAF respecto de la adjudicación del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022, por lo que incumplió lo establecido en el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; asimismo, debió acreditar la captura en tiempo y forma en el Sistema-PAAAPS de la SAF del citado informe relativo al artículo 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, de acuerdo con lo señalado en el apartado vigésimo tercero, de la Sección III, “Actualización Mensual y Preliminar del PAAAPS”, del “Acuerdo por el que se emiten los lineamientos para la elaboración, actualización y modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2022”, vigentes en 2022. (Dicha observación se detalla en el resultado núm. 6, numeral 8 del presente informe).

Por lo anterior, se concluye que el procedimiento de adquisición que se realizó por medio del procedimiento de adjudicación directa contó con su requisición, suficiencia presupuestal, cotización, estudio de mercado, contrato, autorización expresa por parte de la persona titular del sujeto de fiscalización para la contratación de los bienes; póliza de fianza, solicitud por escrito a el prestador de servicios de la cotización de los servicios y justificación elaborada por el área requirente; el contrato fue formalizado previo a la recepción de los servicios y contó con la Constancia de Registro del Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de Mexico de 2022, manifiesto bajo protesta de decir verdad de que el prestador de servicios cumplió el pago de las contribuciones y obligaciones fiscales y la declaración de no conflicto de intereses, también acreditó haber verificado que el prestador de servicios no se encontrara sancionado; sin embargo, debió acreditar que se hayan cumplido los criterios para celebrar contratos bajo procedimientos de adjudicación por excepción a la licitación pública; asimismo, debió haber informado a la SAF respecto de la adjudicación del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 7, recomendación ASCM-65-22-12-AZT, se considera la implementación de

mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con la documentación que acredite la preferencia para celebrar contratos bajo procedimientos de adjudicación por excepción a la licitación pública y que se cumplan los criterios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad y honradez, en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto Devengado

8. Resultado

Se revisó la documentación que acreditó el cumplimiento de las condiciones pactadas en el contrato revisado y se verificó que se haya contado con evidencia documental de la recepción y registro de los bienes adquiridos, y que éstos se hayan destinado a los fines señalados en la justificación del contrato, en cumplimiento de los artículos 78 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México. Al respecto, se observó lo siguiente:

1. En la requisición de servicios núm. 11-029 del 7 de noviembre de 2022, se observa que en el apartado de justificación, no se anota ninguna leyenda, por lo que debió requisitar el documento con todos los apartados que en él se detallan, lo que demuestra falta de control para el llenado de sus documentos.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Al respecto, el sujeto de fiscalización debió implementar mecanismos de control para requisitar la requisición de servicios con todos los apartados que en ella se detallan.

2. En la quinta sesión ordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios celebrada el 15 de noviembre de 2022, se señaló como caso que se

sometió a consideración el núm. 66 “Se solicita el servicio integral para el 'Festival Navideño' y 'Posadas Navideñas' por un monto de \$6,327,676.12 (Seis millones trecientos veintisiete mil seiscientos setenta y seis pesos 12/100M.N.) IVA incluido, mediante procedimiento de Adjudicación Directa como, caso de excepción a la Licitación Pública, con fundamento en el Artículo 54, fracción II de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal”.

3. En el formato denominado “Justificación” en el apartado “Adquisición y/o Servicios” se señala: “Servicios para Carpa Navideña” y en el apartado “Conveniencia y Justificación” se cita: “La Dirección de Desarrollo Social y Participación Ciudadana, a través de las diferentes direcciones de área que la conforman, ha preparado una serie de eventos culturales, artísticos y recreativos con motivo de las fiestas decembrinas...”
4. Para el contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022, se revisó la remisión del 12 de noviembre de 2022, que soporta la recepción del servicio contratado, la cual tiene sello de recibido de la Dirección General de Desarrollo Económico de la alcaldía, como se muestra a continuación:

“Contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022	
Requisición núm. 11029	Nota de remisión del 12 de noviembre de 2022
Periodo de entrega en el contrato: 7/XII/22 al 31/XII/22	Entradas de insumos: 10/XII/22
Servicio integral de carpa navideñas	
Enlonado único para cubrir área de 60 m x 60 m (lo más alto posible)	Lona 60x60 mts.
Un templete de 10 m. x 10 m. de altura escenario principal	1 templete 10x10x1 mts.
Mamparas para back de 6.10 de ancho x 2.5 de alto	Mamparas para un back de 6.10 de ancho x2.5 de alto
Carpas de 6 m. x 3 m. cerrada con paredes (para camerino vestidor)	2 carpas 6x3 mts. con paredes (para vestidor)
Torres de luz requerido por dos días	2 torres de luz
Planta de luz para el escenario	1 planta de luz para el escenario
Tablones rectangulares	400 tablones rectangulares
Sillas para escenario principal	500 sillas para el escenario
Sillas para escenario principal y comensales	3500 sillas para el público
Equipo de sonido con 3 micrófonos	1 equipo de sonido mediano con 3 micrófonos
Equipo de sonido y 10 micrófonos para el escenario principal velaría	1 equipo de sonido magno y micrófonos para el escenario principal velaría
Atril transparente	1 atril transparente
Carpas tipo pagoda de 3x3 m. 400 pzs.	400 carpas tipo pagoda de 3x3 mts.
Figuras navideñas	Figuras navideñas 1 juego”

Del análisis a la documentación proporcionada por la alcaldía para el cumplimiento de la cláusula octava del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022, se verificó la recepción de los servicios contratados en el plazo establecido.

5. Con la finalidad de constatar el destino final del servicio contratado, se solicitó al órgano político-administrativo con el oficio núm. ASCM/DGACF-B/443/23 del 31 de agosto de 2023, proporcionara evidencia documental de la realización del servicio y de la supervisión de la calidad de éste, efectuada por la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana de la Alcaldía Azcapotzalco en cumplimiento de la cláusula tercera del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022.

En respuesta, con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2023-1142 del 27 de septiembre de 2023, la Dirección General de Administración y Finanzas del órgano político-administrativo, mediante la plataforma Dropbox, remitió lo siguiente:

- a) Nota informativa del 25 de septiembre de 2023, en la que señaló: "... la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana a través de sus Unidades Administrativas Operativas y con la colaboración de diversas áreas de la alcaldía, en todo momento se coordinó con el prestador de servicios, con la finalidad de verificar el avance y la calidad del servicio para brindar una satisfacción a las familias de Azcapotzalco, tan fue así que no se presentó alguna queja por parte de los visitantes".
- b) Asimismo, la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana de la Alcaldía Azcapotzalco proporcionó una nota de remisión del 12 de noviembre de 2022 y documento en papel membretado de la alcaldía con fotografías en las que se observa el equipo contratado; asimismo, se informó:

"El contrato DGAF/DCCM/ADC/266/2022, establece que los servicios proporcionados son a partir del 07 al 31 de diciembre de 2022; sin embargo, en todo momento los servicios fueron en el interior del Parque Recreativo Tezozómoc, ubicado en Manual Salazar s/n, Hacienda del Rosario, Prados del Rosario, Azcapotzalco, 02410 Ciudad de México, CDMX. Siendo tres escenarios, el primero

de ellos en el espacio de las canchas de básquet bol (sic), en donde se instaló la carpa grande, lugar ocupado por un circo; así como los camerinos y las 3,500, sillas para el escenario; muestra fotográfica.

"1. enlonado único para cubrir área de 60X60 mts.

"4.2 carpas 6x6 mts. con pared para vestidos.

"5.2 torres de luz.

"6. plantas de luz para el escenario.

"9. 3,500 sillas para escenario. [...]

"Segundo escenario explanada del Lago del parque Tezozómoc.

"En este espacio se encontraban las figuras navideñas y toma de fotografías, en este espacio se ocuparon los conceptos:

"9. 500 sillas para escenario.

"10. equipo de sonido mediano con 3 micrófonos.

"12. (sic) atril transparente.

"14. (sic) figuras navideñas. [...]

"Tercer escenario Velaría del Parque Tezozómoc. [...]

"En todo momento se realizó la supervisión, del personal de las Direcciones siguientes:

"Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana.

"Dirección General de Desarrollo Económico.

"Dirección Ejecutiva de Seguridad Ciudadana, se anexa oficio ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-337.

"Dirección General de Servicios Urbanos, oficio ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-339.

"Dirección General de Gobierno ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-338."

- c) Oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-338 del 29 de noviembre de 2022, mediante el cual la Dirección General de Desarrollo Económico informó a la Dirección General de Gobierno, ambas de la Alcaldía Azcapotzalco, lo siguiente:

"... como parte de las labores de reactivación económica en esta Dirección General y en coordinación con la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana se llevará a cabo un evento [...]"

"Por todo lo anterior [...] el personal de la Dirección General de Desarrollo Económico se encontrará haciendo la difusión por medio de volanteo, carteles y mantas de dicha actividad a partir del miércoles 7 al viernes 9 de diciembre del presente, para que se les permita realizar dichas actividades operativas en campo."

- d) Oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-339 del 29 de noviembre de 2022, mediante el cual la Dirección General de Desarrollo Económico informó a la Dirección General de Servicios Urbanos, ambas de la Alcaldía Azcapotzalco, lo siguiente:

"... como parte de las labores de reactivación económica en esta Dirección General y en coordinación con la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana se llevará a cabo un evento [...]"

"Por lo anterior, solicitamos su apoyo para la limpieza y poda de las áreas verdes del espacio solicitado."

e) Oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGDE/2022-337 del 29 de noviembre de 2022, mediante el cual la Dirección General de Desarrollo Económico informó a la Dirección Ejecutiva de Seguridad Ciudadana, ambas de la Alcaldía Azcapotzalco, lo siguiente:

“... como parte de las labores de reactivación económica en esta Dirección General y en coordinación con la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana se llevará a cabo un evento [...]

”Por todo lo anterior, solicitó de su valioso apoyo para contar con el dispositivo de seguridad adecuado durante los días que dure el evento, incluyendo unidades y elementos de seguridad.”

Adicionalmente, con el oficio núm. ASCM/DGACF-B/0593/23 del 24 de octubre de 2023, se reiteró la solicitud al órgano político-administrativo para que proporcionara evidencia documental de la realización del servicio y de la supervisión de la calidad de éste, efectuada por la Dirección General de Desarrollo Social y Participación Ciudadana de la Alcaldía Azcapotzalco en cumplimiento de la cláusula tercera del mismo, consistente en: listados de asistencia, recibo o resguardo de los ciudadanos a los que se les dieron las 400 carpas para uso comercial, bitácora de registro diario de asistencia de las figuras navideñas (botargas), recibo y/o resguardo de los ciudadanos a los que se les dieron los 400 tablonos, documento en el que conste la firma del servidor público que recibió el resto de los insumos contratados para el servicio referido.

En respuesta, mediante la plataforma Dropbox, el sujeto de fiscalización proporcionó un formato denominado “Padrón de Participantes en la Feria Navideña 2022-2023 en el Parque Tezozómoc” con una relación de beneficiarios que incluye las columnas de: nombre, teléfono y giro; sin embargo, dicha relación sólo es de 267 personas, seguido de la relación se observan fotografías en donde se aprecian carpas y el número establecido en el contrato es de 400 carpas, por lo que no es posible identificar quienes fueron las personas beneficiadas.

Al respecto, la alcaldía, para el contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 por la contratación del servicio integral de carpa navideña, debió contar con la documentación que comprobara la realización de los servicios contratados por un monto de 5,600.0 miles de pesos.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Lo anterior de conformidad con las cláusulas tercera y décima segunda del mismo contrato, y el artículo 78, fracciones I y III, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022, que establece:

Cláusulas tercera y décima segunda del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022.

“Tercera.- ‘El Proveedor’ se coordinará en todo momento con el personal de la Dirección Ejecutiva de derechos Humanos e Igualdad través (sic) de la Subdirección de Derechos Humanos e Igualdad ambas áreas de ‘La Alcaldía’ para para (sic) la realización, supervisión de los mismos. [...]

”Décima segunda. – ‘Las Partes’ convienen en que una vez que haya sido realizado el servicio objeto de este Contrato, se hará una revisión por parte de ‘La Alcaldía’ a través del, personal que para tal efecto designe la Dirección Ejecutiva de derechos Humanos e Igualdad con el objeto de verificar la recepción y calidad del servicio objeto del presente Contrato.”

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022.

“Artículo 78. Las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Alcaldías y Entidades deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que autoricen con cargo a sus presupuestos aprobados se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

”I. Que correspondan a compromisos efectivamente devengados [...]

”III. Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes los documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.”

Por lo anterior, respecto del contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 del 15 de noviembre de 2022, contratado con el prestador de servicios Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V., el sujeto de fiscalización demostró parcialmente la recepción de los servicios contratados en el plazo establecido para el servicio integral de carpa navideña; por lo que debió contar con la comprobación de la realización de los servicios contratados por un monto de 5,600.0 miles de pesos, de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-66-22-1-AZT

Es conveniente que la Alcaldía Azcapotzalco, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que las requisiciones de los servicios contratados sean elaboradas con todos los datos contenidos en éstas.

Recomendación

ASCM-66-22-2-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco, mediante la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con la documentación que compruebe la realización de los servicios contratados, conforme al ordenamiento jurídico y la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.

Gasto Ejercido

9. Resultado

Con el objeto de verificar si el ejercicio del gasto del sujeto de fiscalización se ajustó a las disposiciones normativas y se utilizó para el cumplimiento de las funciones del órgano político-administrativo, y si éste emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por los servidores públicos facultados para ello, y si contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, en cumplimiento de los artículos 51 y 78 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022, que cumpliera los requisitos fiscales y administrativos aplicables, se revisó una CLC por 5,600.0 miles de pesos. Al respecto, se obtuvo lo siguiente:

1. Se constató que la CLC núm. 02 CD 02 103221 fue emitida el 27 de diciembre de 2022, por un importe de 5,600.0 miles de pesos, para pagar el servicio integral para llevar a cabo el evento denominado carpa navideña con cargo a la partida 3821 “Espectáculos Culturales”, que ampara el contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 del 15 de noviembre de 2022 y que se encuentra soportada con la factura núm. 337A08C3-2BCD-41F1-A327-D62F30B4462A del 21 de diciembre de 2022.
2. La factura revisada reúne los requisitos fiscales y administrativos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; y en el numeral 19 del apartado A “Disposiciones Generales”, de la sección primera “De la Cuenta por Liquidar Certificada”, del capítulo III “De las Operaciones Presupuestarias”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, ambos vigentes en 2022.
3. La CLC seleccionada se encontró emitida por la Dirección de Finanzas como el área que elaboró el documento y por parte de la Dirección General de Administración y Finanzas para su autorización, por servidores públicos registrados y facultados para ello de la Alcaldía Azcapotzalco; sin embargo, no contiene la firma electrónica o autógrafa del área que autoriza.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023. Respecto de la presente observación se expone lo siguiente:

Proporcionó nota informativa, mediante la cual la Jefatura de Unidad Departamental de Contabilidad informó que “las Cuentas por Liquidar Certificadas se firman a través del SAP-GRP mediante firma electrónica proporcionada y autorizada por la Dirección General de Gasto Eficiente A; adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas. Esta firma electrónica se tramita con la e.firma tramitada ante el Servicios de Administración Tributaria (SAT). Es importante mencionar que la Firma Electrónica de los servidores públicos, tramitada ante la Secretaría de Administración y Finanzas produce los mismos efectos jurídicos que la firma autógrafa, por lo cual esta Alcaldía Azcapotzalco cumple con la normatividad establecida en el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, numeral 16, que establece:

”16. Las personas titulares de las URG’s y las personas servidoras que faculden para la gestión de las CLC’s son los responsables de autorizar el pago del documento presupuestario a través de su firma electrónica o autógrafa, en su caso; lo anterior, considerando lo dispuesto por la Ley y el Reglamento.’

”Por lo anterior, es preciso señalar que, en las impresiones de las CLC’s, una vez llevada a cabo la firma de dicho documento, se muestra el nombre de los firmantes en la parte posterior...”

Del análisis de la información y documentación se determinó que no fue suficiente para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Por ello, la alcaldía debió cumplir el artículo 73, segundo párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y el numeral 16 del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, vigentes en 2021, que establecen:

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.

“Artículo 73. Las Unidades Responsables del Gasto deberán remitir sus Cuentas por Liquidar Certificadas a través del sistema electrónico que opere la Secretaría.

”Las Cuentas por Liquidar Certificadas cumplirán con los requisitos que se establezcan en el Reglamento y en las demás disposiciones que con apego a lo dispuesto en esta Ley, emita la Secretaría para los procedimientos del ejercicio presupuestal.”

Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México:

“... 16. Las personas titulares de las URG's y las personas servidoras públicas que faculden para la gestión de las CLC's, son los responsables de autorizar el pago del documento presupuestario a través de su firma electrónica o autógrafa, en su caso; lo anterior, considerando lo dispuesto por la Ley y el Reglamento.”

4. El registro presupuestal de los servicios contratados en el contrato seleccionado como muestra se realizó en la partida de gasto correspondiente, conforme al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México y en los términos solicitados y autorizados por la SAF y, por consiguiente, en cumplimiento del artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022.
5. Las cifras reportadas por el órgano político-administrativo coinciden con lo reflejado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022, en cumplimiento del artículo 51, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022.
6. Con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2023-0015 del 9 de enero de 2023, la Dirección General de Administración y Finanzas del sujeto de fiscalización envió a la SAF, el reporte de pasivo circulante al cierre del ejercicio de 2022. El citado oficio

tiene sello de recepción del día 10 del mismo mes y año de su elaboración. Por lo anterior, el sujeto de fiscalización cumplió lo establecido en los artículos 67 y 79, fracción III, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022. Asimismo, con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/2023-056 del 17 de enero de 2023, la Dirección General de Administración y Finanzas del sujeto de fiscalización envió a la SAF el pasivo circulante definitivo del ejercicio de 2022.

Con base en lo anterior, se determinó que el sujeto de fiscalización dispuso de la documentación comprobatoria original de los pagos efectuados por la contratación de servicios de una CLC seleccionada como muestra, la cual cumplió los requisitos fiscales y administrativos establecidos en la normatividad aplicable; realizó el registro presupuestal del gasto de acuerdo con su naturaleza; y reportó cifras que coinciden con lo reflejado en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México 2022 e informó a la SAF el monto y características de su pasivo circulante en el plazo establecido en la normatividad aplicable; sin embargo, la CLC mencionada no se encuentra firmada por el área que autoriza.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 11, recomendación ASCM-65-22-24-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que las Cuentas por Liquidar Certificadas cuenten con la firma del titular del área que autoriza, que esté facultado para ello, de acuerdo con sus funciones establecidas en la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto Pagado

10. Resultado

A fin de verificar que los pagos realizados al prestador de servicios se hayan realizado por el monto pactado en el contrato seleccionado como muestra a efecto de extinguir total o parcialmente las obligaciones de pago a cargo del sujeto de fiscalización, por un monto total de 5,600.0 miles de pesos, con cargo a la partida 3821 "Espectáculos Culturales", se revisó

la información proporcionada por el prestador de servicios seleccionado. Al respecto, se obtuvo lo siguiente:

1. Se solicitó al prestador de servicios la confirmación de las operaciones realizadas con el órgano político-administrativo con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales”, durante el periodo del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con lo siguiente:

Número de contrato	Prestador de servicios	Oficio		Respuesta	
		de confirmación de operaciones		Vía	Fecha
		Número	Fecha		
DGAF/DCCM/ADC/266/2022	Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V.	ASCM/DGACF-B/0464/23	31/VIII/23	Dropbox	12/IX/23

2. En la revisión del reporte de CLC y DM para contratos, emitidos por el SAP-GRP, se constató que las obligaciones derivadas del contrato seleccionado como muestra, suscrito con el prestador de servicios Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V., para el contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022 del 15 de noviembre de 2022, fueron contabilizadas por un importe de 5,600.0 miles de pesos.
3. El prestador de servicios Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V., con quien se celebró el contrato núm. DGAF/DCCM/ADC/266/2022, confirmó el pago respectivo derivado del mismo y como evidencia remitió copia del estado de cuenta de la institución bancaria Banco Azteca, S.A., del mes de enero de 2023, donde se observa la transferencia electrónica realizada por 5,600.0 miles de pesos de fecha 30 de diciembre de 2022, por concepto de la CLC núm. 02 CD 02 103221; así como, el comprobante electrónico de pago (SPEI), con fecha de consulta del 4 de enero de 2023.
4. Se verificó en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) la emisión del comprobante fiscal expedido por el prestador de servicios Sonorizaciones y Logística Rivera, S.A. de C.V. Al respecto, se constató que la factura expedida a la Alcaldía Azcapotzalco con folio fiscal 337A08C3-2BCD-41F1-A327-D62F30B4462A de fecha 21 de diciembre de 2022, fue debidamente autorizada.

Por lo anterior, se concluye que la Alcaldía Azcapotzalco extinguió la obligación de pago por la prestación de servicios; y dicho pago se realizó por el medio establecido en la normatividad aplicable, en cumplimiento del instrumento jurídico que dio origen y con recursos del capítulo 3000 “Servicios Generales”. Asimismo, la factura fue debidamente autorizada y cumplió los requisitos fiscales y legales correspondientes. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Cumplimiento

11. Resultado

Se verificó que el órgano político-administrativo haya remitido a la SAF los Informes de Avance Trimestral, así como 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” en los plazos establecidos por la normatividad aplicable. Al respecto, se solicitó al órgano político-administrativo la información relacionada, y de su análisis se determinó lo siguiente:

1. La Alcaldía Azcapotzalco proporcionó nueve oficios por medio de los cuales remitió a la SAF, 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” respecto del capítulo 3000 “Servicios Generales”, correspondientes a los meses de enero a septiembre de 2022, dichos formatos están debidamente firmados; sin embargo, debió proporcionar los correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.

Del análisis e integración de los informes mensuales se determinó que fueron enviados a la Dirección Ejecutiva de Análisis y Seguimiento Presupuestal “A” de la SAF, conforme al 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 vigente en 2022, como se muestra a continuación:

Mes	Oficios de envío			Fecha límite de entrega	Días naturales de desfase
	Número	Fecha			
		Emisión	Entrega		
Enero	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-068	10/II/22	17/II/22	10/II/22	7
Febrero	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-086	7/III/22	9/III/22	10/III/22	0
Marzo	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-117	7/IV/22	*	10/IV/22	-
Abril	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-145	9/V/22	10/V/22	10/V/22	0
Mayo	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-167	8/VI/22	9/VI/22	10/VI/22	0
Junio	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-197	11/VII/22	13/VII/22	10/VII/22	3
Julio	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-0213	4/VIII/22	4/VIII/22	10/VIII/22	-
Agosto	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-0251	9/IX/22	**	10/IX/22	0
Septiembre	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-303	3/XI/22	9/XI/22	10/X/22	0
Octubre	-	-	-	10/XI/22	-
Noviembre	-	-	-	10/XII/22	-
Diciembre	-	-	-	10/I/23	-

* Sin sello de recepción por la SAF.

** No legible.

Del análisis a la documentación proporcionada, se determinó que el sujeto de fiscalización presentó los oficios mensuales con 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” en los que la fecha de entrega del oficio del mes de agosto es ilegible y el mes de marzo no tiene sello de recibido por la SAF; asimismo, debió acreditar la presentación de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022, dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se reporta; y los meses de enero y junio de 2022 tuvieron un desfase de 3 a 7 días naturales.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que ésta prevalece en los términos expuestos.

Por lo que el sujeto de fiscalización debió cumplir lo 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 vigente en 2022, 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.’”

- Respecto a los Informes de Avance Trimestral, el órgano político-administrativo, proporcionó cinco oficios dirigidos a la Dirección Ejecutiva de Integración de Informes de Rendición de Cuentas de la SAF, cuatro de ellos dan atención a las observaciones efectuadas en cada trimestre, y uno corresponde al envío del segundo trimestre del ejercicio de 2022, como se detalla a continuación:

Mes	Oficios de envío		Fecha límite de entrega	Días naturales de desfase	
	Número	Fecha			
		Emisión			Entrega
Enero-marzo*	-	-	-	15/IV/22	-
Enero-junio*	ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DF/2022-581	14/VII/22	14/VII/22	15/VII/22	-
Enero-septiembre*	-	-	-	15/X/22	-
Enero-diciembre*	-	-	-	15/I/23	-

* Los cuatro oficios presentados por la alcaldía corresponden a la atención de las observaciones a los Informes de Avance Trimestral.

Del análisis a la documentación proporcionada, se determinó que el sujeto de fiscalización presentó un oficio mediante el cual se remite la atención a las observaciones efectuadas a los Informes de Avance Trimestral a la SAF, con sello de recepción en el tiempo establecido; sin embargo, este no corresponde a un solo trimestre, sino a aun acumulado de dos trimestres; asimismo, debió contar con los oficios del Informe Trimestral que se remite a la Secretaría dentro de los 15 días naturales siguientes de concluido cada trimestre o su envío por medio del correo electrónico establecido por la SAF; por lo anterior el sujeto de fiscalización debió acreditar el envío de los Informe de Avance Trimestral a la SAF dentro de los 15 días naturales siguientes de concluido cada trimestre.

En la confronta realizada por escrito el 11 de diciembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023; sin embargo, no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar la presente observación. Por lo que prevalece en los términos expuestos.

Por lo que la Alcaldía Azcapotzalco debió dar cumplimiento al artículo 164 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022, establece:

“Artículo 164. Las Unidades Responsables del Gasto deberán remitir a la Secretaría el Informe Trimestral, dentro de los 15 días naturales siguientes de concluido cada trimestre, que contenga información cuantitativa y cualitativa sobre la ejecución de sus presupuestos aprobados y la evaluación de los mismos. Los criterios para la integración de la información serán definidos por la Secretaría y comunicados por ésta antes de la conclusión del periodo a informar.”

Por lo anterior, se determinó que el órgano político-administrativo presentó oficios mensuales con 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” en los que la fecha de entrega del oficio del mes de agosto es ilegible y en los que el del mes de marzo no tiene sello de recibido por la SAF. Asimismo, debió acreditar la presentación de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2022, dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se reporta; y los meses de enero y junio de 2022 tuvieron un desfase de 3 a 7 días naturales; además debió acreditar el envío de los Informe de Avance Trimestral a la SAF dentro de los 15 días naturales siguientes de concluido cada trimestre.

Se verificó si el sujeto de fiscalización 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 y atribuciones de sus servidores públicos en relación con el capítulo 3000 “Servicios Generales”, y se constató si las unidades administrativas a las que están

adscritos dichos servidores públicos funcionan correctamente y realizan sus actividades con legalidad; y si se emprendieron acciones de control y vigilancia para tal efecto. Al respecto, se determinó lo siguiente:

El análisis de las operaciones del sujeto de fiscalización relacionadas con los momentos contables del gasto, se encuentran referidos en los resultados núms. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11 del presente informe.

En conclusión, con excepción de lo señalado en los resultados del presente informe y con relación a la muestra revisada, la Alcaldía Azcapotzalco cumplió de manera general con las 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 de registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de las operaciones con cargo al capítulo 3000 "Servicios Generales".

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 15, recomendación ASCM-65-22-28-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión 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 presenten a la Secretaría de Administración y Finanzas en los plazos establecidos en 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, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el informe de la auditoría con clave ASCM/65/22, practicada a la Alcaldía Azcapotzalco, resultado núm. 15, recomendación ASCM-65-22-29-AZT, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que los Informes de Avance Trimestral se remitan a la Secretaría de Administración y Finanzas en los plazos establecidos en la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, 8 generaron 14 observaciones, por las que se emitieron 2 recomendaciones; 1 podría derivar en probable potencial promoción de acciones.

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 a cargo de 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. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/JUDA/2023-493 del 8 de diciembre de 2023, mediante el cual presentó información y documentación para atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado, los resultados núms. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 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 de Auditoría 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 2024, 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 consistió revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la Alcaldía Azcapotzalco al capítulo 3000 “Servicios Generales” 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 responsables 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
Jesús Ricardo Gómez Anzo	Director de Auditoría “B”
Lucía Martínez Flores	Subdirectora de Auditoría “B1”
Isabel Rodríguez Picazo	Jefa de Unidad Departamental
Enrique Molina Águila	Auditor Fiscalizador “A”
Marco Antonio Mendoza Contreras	Auditor Fiscalizador “A”
Miguel Ángel Fernández Rivera	Auditor Fiscalizador “B”
Mauricio Heriberto Ruiz Espinoza	Auditor Fiscalizador “C”