ÓRGANO DESCONCENTRADO

PLANTA PRODUCTORA
DE MEZCLAS ASFÁLTICAS

AUDITORÍA FINANCIERA

PARTIDA 3571 “INSTALACIÓN,
REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO
DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA”

Auditoría ASCM/42/23

FUNDAMENTO LEGAL

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

ANTECEDENTES

La Planta Productora de Mezclas Asfálticas (PPMA) ocupó el quinto lugar respecto del presupuesto ejercido en 2023 por los 15 órganos desconcentrados de la Ciudad de México (39,551,125.2 miles de pesos), con un monto de 1,293,816.6 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 3.3% del total erogado por dichos órganos desconcentrados y fue inferior en 4.0% (53,583.8 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,347,400.4 miles de pesos) y fue superior en 1.9% (23,505.2 miles de pesos) al ejercido en 2022 (1,270,311.4 miles de pesos).

En el capítulo 3000 “Servicios Generales”, la PPMA ejerció 118,135.1 miles de pesos, que representaron el 9.1% del total erogado por el órgano desconcentrado (1,293,816.5 miles de pesos) y fue inferior en 11.0% (14,543.1 miles de pesos) al presupuesto aprobado (132,678.2 miles de pesos), e inferior en 1.8% (2,208.8 miles de pesos) en relación al ejercido en 2022 (120,343.9 miles de pesos). En dicho capítulo destacó la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” con un monto ejercido de 23,277.4 miles de pesos, que representó el 19.7% del total erogado en el capítulo (118,135.1 miles de pesos) y fue superior en 39.8% (6,627.4 miles de pesos) al presupuesto aprobado (16,650.0 miles de pesos).

En el Informe de Cuenta Pública 2023 la PPMA, en el apartado “ECG Egresos por Capítulo de Gasto”, informó respecto del gasto corriente en el capítulo 3000 “Servicios Generales”, que la variación se debió a que “durante el ejercicio 2023 no se llevaron a cabo diversos servicios programados al inicio del año”; y para el gasto de capital la variación correspondió “a la necesidad de cubrir algunas prestaciones de los trabajadores adscritos a la Planta Productora de Mezclas Asfálticas”.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La presente auditoría se propuso de conformidad con los siguientes criterios generales de selección, contenidos en el Manual de Selección de Auditorías vigente:

“Importancia Relativa”. Se eligió la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” debido a que el presupuesto ejercido en 2023 (23,277.4 miles de pesos) representó un aumento del 39.8% (6,627.4 miles de pesos) respecto a su asignación original (16,650.0 miles de pesos).

“Exposición al Riesgo”. Se eligió la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, toda vez que, por su naturaleza y características, puede estar expuesta a riesgo de errores, ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos.

“Presencia y Cobertura”. Se seleccionó la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” debido a que no ha sido objeto de auditoría específica por esta entidad superior de fiscalización, y a fin de garantizar que sea susceptible de auditar por estar contenida en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

OBJETIVO

Consistió en revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la PPMA en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Se integraron los presupuestos original y ejercido por la PPMA en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”.

Se revisó, respecto de los elementos que integraron el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, mas no limitativa, lo siguiente:

Gasto Aprobado

Se verificó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable y que 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 tramitado, justificado y autorizado, y que se hayan sujetado al cumplimiento de las metas y objetivos, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

Se verificó que los procesos de programación (POA y PAAAPS), solicitud, autorización, adjudicación, contratación, se hayan sujetado a la normatividad que los regula. Asimismo, que los informes y/o reportes de las operaciones, con cargo al presupuesto, se hayan generado y remitido a las instancias correspondientes de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Devengado

Se verificó que el gasto con cargo al presupuesto se haya encontrado debidamente soportado con la documentación e información que compruebe el reconocimiento de la obligación de pago a favor de terceros por la recepción de servicios conforme a la normatividad aplicable y a los instrumentos jurídicos formalizados.

Gasto Ejercido

Se verificó que se hayan emitido y resguardado las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) aprobadas por la autoridad competente y que éstas hayan contado con la documentación soporte, justificativa y comprobatoria de las operaciones y que reúnan los requisitos establecidos en la normatividad aplicable. Además, que dicho gasto se encontrara registrado en la partida presupuestal correspondiente y en caso de subejercicios, que se hayan justificado las causas.

Gasto Pagado

Se verificó que las obligaciones a cargo del sujeto de fiscalización se hayan extinguido mediante el pago, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que dieron origen a la obligación. En su caso, se practicaron compulsas y confirmación de operaciones.

Para la determinación de la muestra revisada se consideraron los siguientes criterios:

1. Se integraron las cifras consignadas en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023 y en la base de datos de las CLC que la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Se integró el monto ejercido con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales” con objeto de identificar las partidas más representativas.
3. Se integraron las CLC emitidas con cargo a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” por ser una de las partidas más representativas del capítulo 3000 “Servicios Generales” y a la cual pertenecen los contratos revisados, a efecto de identificar el monto total y los prestadores de servicios contratados.
4. El 100.0% del presupuesto ejercido en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” (23,277.4 miles de pesos) correspondieron a recursos locales, por lo que, los 7,021.8 miles de pesos seleccionados como muestra revisada provinieron de recursos locales.
5. Una vez que se integraron las obligaciones pagadas con cargo a la partida seleccionada, se determinó una muestra de éstas para la aplicación de las pruebas de auditoría.

El muestreo de la auditoría se efectuó por muestreo no estadístico haciendo uso del juicio profesional para seleccionar los elementos de la muestra, a fin de proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población. Además, se seleccionó una muestra representativa, de forma que se evitó el sesgo, mediante la selección de elementos que tuvieron características típicas de la población.

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 gasto de la PPMA con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales” ascendió a 118,135.1 miles de pesos, mediante 335 CLC y dos 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, se determinó revisar un monto de 7,021.8 miles de pesos, por medio de once CLC expedidas con cargo a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” de las 27 partidas de gasto que integran el presupuesto ejercido en el capítulo en mención, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representa el 30.1% 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		
3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”	35	0	23,277.4	19.7	11	0	7,021.8	30.1
Otras 26 partidas	300	2	94,857.7	80.3	0	0	0.0	0.0
Total ejercido	<u>335</u>	<u>2</u>	<u>118,135.1</u>	<u>100.0</u>	<u>11</u>	<u>0</u>	<u>7,021.8</u>	<u>5.9</u>

Origen de los recursos

El universo del presupuesto ejercido de la partida (23,277.4 miles de pesos) y la muestra revisada (7,021.8 miles 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
23,277.4	7,021.8	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

n.a. No aplicable, debido a que el 100.0% del presupuesto fue ejercido con recursos fiscales.

Contratos revisados:

Los contratos revisados fueron los siguientes:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Nombre del prestador de servicios	Objeto del contrato	Importe	
			Total	Muestra
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023	Entorno Activo, S.A. de C.V.	"Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de maquinaria pesada de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas."	5,619.4	5,619.4
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V.	"Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas 8 y 9."	1,402.4	1,402.4
Total			<u>7,021.8</u>	<u>7,021.8</u>

NOTA: Los contratos revisados se fundamentaron en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

Los trabajos de auditoría se realizaron a la Dirección de Administración y Finanzas de la PPMA, por ser la Unidad Administrativa que se encargó de realizar las actividades relacionadas con los elementos del objetivo de la auditoría; y se aplicaron procedimientos de auditoría a las áreas e instancias que intervinieron en la operación del rubro revisado.

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 vigente, así como lo señalado en la NIA 500 "Evidencia de Auditoría", emitida por la IFAC, consistentes en estudio general, análisis, confirmación externa, indagación y recálculo, así como en procedimientos analíticos, 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

Conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría de estudio general, indagación mediante la aplicación de un cuestionario, y análisis cualitativo y cuantitativo de la información y documentación presentadas, se evaluó el control interno del sujeto de fiscalización con objeto de diagnosticar el estatus de su diseño y la implementación

y eficacia operativa, e identificar posibles áreas de oportunidad, a fin de que el sujeto de fiscalización pueda determinar las acciones de mejora que deberá realizar para el fortalecimiento de su control interno.

La evaluación fue realizada de conformidad con la metodología y elementos del Modelo de Evaluación del Control Interno para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, considerando los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, así como Supervisión y Mejora Continua), previstos en la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México y en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) acordado por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF).

1. Resultado

El resultado general de la evaluación del control interno del sujeto de fiscalización, se encuentra descrito en el resultado núm. 1 del Informe Individual de Auditoría con clave ASCM/41/23 practicada al mismo sujeto de fiscalización.

Respecto de la eficacia operativa en la administración eficiente de los riesgos inherentes al desarrollo de la unidad administrativa encargada de las operaciones o procesos revisados se determinaron los resultados que se describen a continuación:

Gasto Aprobado

2. Resultado

Se verificó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable, y existiera congruencia entre la documentación soporte, como el POA, el Techo Presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y la autorización del Congreso de la Ciudad de México; que el proceso de programación y presupuestación, en específico en los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, así como de la autorización del presupuesto, se hayan ajustado a la normatividad aplicable; que en el POA del sujeto de fiscalización 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 hayan servido de base para la integración de su Anteproyecto de Presupuesto Anual; que en la presupuestación del rubro revisado se hayan considerado elementos reales de valoración para la determinación de las metas físicas y financieras, y que éstas hayan sido congruentes con las necesidades operativas del sujeto de fiscalización; y que se haya tramitado oportunamente ante la SAF la aprobación del anteproyecto y proyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto de fiscalización, conforme a la normatividad aplicable. Al respecto se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SAF/SE/689/2022 del 3 de noviembre de 2022, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular de la PPMA el Techo Presupuestal para la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023, por un monto de 1,347,400.4 miles de pesos, de los cuales 1,243,773.3 miles de pesos se destinarían a “Otros Gastos”, entre ellos, al capítulo 3000 “Servicios Generales”.

Además, en el citado oficio, la Subsecretaría de Egresos de la SAF indicó que los plazos establecidos para la entrega de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera serían el 9 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente, mientras que la versión impresa sería el 16 de noviembre de 2022.

2. Mediante el oficio núm. SOBSE/PPMA/DG/2022-11-16.01 del 16 de noviembre de 2022, la persona titular de la PPMA remitió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, en forma impresa, los formatos de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2023, con los reportes generados por el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP), debidamente firmados, por un monto de 1,347,400.4 miles de pesos, de los cuales 1,243,773.3 miles de pesos se destinaron a “Otros Gastos” y 16,650.0 miles de pesos a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” de conformidad con las Reglas de Carácter General para la Elaboración e Integración de los Anteproyectos de Presupuesto de Egresos de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 893 el 13 de julio de 2022, y los artículos 31,

32 y 47 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 482, Tomo II, el 31 de diciembre de 2018 vigentes en 2023.

3. Con la finalidad de verificar que en la presupuestación de recursos de la PPMA se hayan considerado elementos reales de valoración, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/0153/24 del 28 de junio de 2024, se solicitó dicha información al sujeto de fiscalización. Al respecto, mediante nota informativa signada por la Jefatura de Unidad Departamental de Finanzas en la PPMA, indicó que “para el ejercicio 2023, se tomaron en cuenta las estimaciones de gasto por partida y la memoria de cálculo, realizadas por las áreas encargadas de la contratación y el uso de los servicios; esto basándose en los ejercicios anteriores, así como en las proyecciones de los servicios que serían requeridos para el correcto funcionamiento de los equipos y maquinaria que son empleados para las labores de producción de esta Planta”, sin embargo, la PPMA debió presentar el soporte documental de dichos elementos reales de valoración.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, 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 PPMA mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/0634/24 del 28 de noviembre de 2024, para que, en un término de 10 días hábiles, remitiera información y documentación relacionadas con el presente resultado incluido en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC), el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir con el numeral 9 del apartado A “De la asignación presupuestal” del capítulo III “Criterios para la Presupuestación” del Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos Ejercicio Fiscal 2023, que establece lo siguiente:

“9. Ponderar elementos reales de valoración, tales como: catálogo de precios unitarios, concepto de obra, cotizaciones con proveedores y contratistas, así como licitaciones del ejercicio anterior y su comportamiento histórico.”

4. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1010 Bis, del 27 de diciembre de 2022, se publicó el “Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023”, que en su artículo 5 estableció que al sujeto de fiscalización se le asignó un presupuesto de 1,374,400.4 miles de pesos.
5. Mediante el oficio núm. SAF/SE/089/2023 del 2 de enero de 2023, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular de la PPMA el techo presupuestal autorizado, por un monto de 1,347,400.4 miles de pesos, asimismo envió en medio magnético el Analítico de Claves Presupuestales específico de ese órgano desconcentrado y el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023, correspondiente al presupuesto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México.
6. El POA definitivo 2023 de la PPMA estuvo disponible en la página web de la SAF en la siguiente liga electrónica https://servidoresx3.finanzas.cdmx.gob.mx/egresos/poa_2023/index.html, el cual fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1055 del 1o. de marzo de 2023. Al respecto se constató que dicho documento incluyó un importe de 129,781.8 miles de pesos para el capítulo 3000 “Servicios Generales”.

Al respecto se constató que, en el Analítico de Claves Presupuestales, se asignaron 132,678.2 miles de pesos al capítulo 3000 “Servicios Generales”, los cuales fueron reportados en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México del ejercicio 2023; y específicamente en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, comprendida en dicho capítulo, se le asignó 16,650.0 miles de pesos.

Asimismo, se observó que existe una diferencia de 2,896.4 miles de pesos, entre el presupuesto original del capítulo 3000 “Servicios Generales” manifestados en el POA

(129,781.8 miles de pesos) y el reportado en el Calendario Presupuestal (132,678.2 miles de pesos) para el mismo capítulo, lo cual se debe a que en el POA, las partidas 3981 “Impuestos Sobre Nóminas” y 3982 “Otros Impuestos Derivados de una Relación Laboral” por importes de 2,113.5 miles de pesos y 782.9 miles de pesos, respectivamente, se consideraron en el capítulo 1000 “Servicios Personales”, sin afectar en el total asignado a dicho órgano desconcentrado.

Los recursos del rubro revisado se incluyeron en su proyecto de presupuesto de egresos y se programaron para ejercer en el eje, finalidad, función, subfunción, actividad institucional y programa presupuestario del POA, como se indica a continuación:

(Miles de pesos)

Finalidad / Función / Subfunción / Actividad institucional / Programa presupuestario	Importe
Partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”	
3 4 2 070 B001 “Producción y Comercialización de Mezcla Asfáltica para la Rehabilitación de las Vías Primarias y Secundarias”	<u>16,650.0</u>
Total de la Partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”	16,650.0
Otras 27 partidas del rubro revisado	<u>116,028.2</u>
Total del capítulo 3000 “Servicios Generales”	<u>132,678.2</u>

7. Asimismo, mediante el oficio núm. SAF/SE/089/2023 del 2 de enero de 2023, la Subsecretaría de Egresos de la SAF, con fundamento 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 publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 62 del 1o. de abril de 2019 vigente en 2023, indicó que se debía enviar la propuesta del Calendario Presupuestal a más tardar el 12 de enero de 2023, por medio del “Módulo de Calendarización Presupuestal” del SAP-GRP, y en medio físico a más tardar el 13 de enero de 2023.

Al respecto, la PPMA proporcionó el oficio núm. SOBSE/PPMA/DG/2023-01-12.01 del 12 de enero de 2023, con el cual envió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF el “Proyecto de Calendario” registrado en el Módulo “Calendario Presupuestal” del SAP-GRP, en cumplimiento del artículo 39 del Reglamento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.

8. Con el oficio núm. SAF/SE/0219/2023 del 19 de enero de 2023, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la persona titular de la PPMA el Calendario Presupuestal autorizado para el ejercicio fiscal de 2023, en medio magnético, por un monto de 1,347,400.4 miles de pesos, importe que coincidió con los montos que fueron aprobados por el Congreso de la Ciudad de México mediante el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023.
9. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1045 del 15 de febrero de 2023, se publicó el “Acuerdo por el que se publica el Calendario de Presupuesto de las Unidades responsables del Gasto de la Ciudad de México, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023”, de conformidad con el artículo 24, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.
10. El Techo Presupuestal aprobado, el Analítico de Claves, el POA y el calendario presupuestal reflejaron de forma desglosada el presupuesto para el capítulo 3000 “Servicios Generales”, de acuerdo con los objetivos estratégicos del POA en congruencia con los recursos asignados en el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023.

Por lo anterior, se concluye que la PPMA realizó su proceso de programación y presupuestación conforme a la normatividad aplicable, ya que estimó originalmente recursos para el capítulo 3000 “Servicios Generales” por 132,678.2 miles de pesos, de los cuales 16,650.0 miles de pesos programó con cargo a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Manteamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”; consideró elementos reales de valoración en el proceso de programación-presupuestación de los recursos del rubro revisado; el POA del sujeto de fiscalización reflejó de forma desglosada el total del rubro revisado; y se tramitó, oportunamente ante la SAF, la aprobación del Anteproyecto y Proyecto de Presupuesto de Egresos del sujeto de fiscalización, así como de su Calendario Presupuestal, de conformidad con la normatividad aplicable; sin embargo, debió proporcionar documentación soporte de los elementos reales de valoración que consideró en el proceso de programación-presupuestación de los recursos del rubro revisado.

Es necesario que la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, a través de la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con evidencia documental que acredite haber considerado elementos reales de valoración, para la integración de su presupuesto de conformidad con la normatividad aplicable.

Gasto Modificado

3. Resultado

Se verificó que las afectaciones presupuestarias que tramitó el órgano desconcentrado para modificar el presupuesto asignado originalmente al capítulo 3000 “Servicios Generales” se hayan sujetado a los montos aprobados y contaran con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas por las que se realizaron; y hayan contribuido al cumplimiento de metas y objetivos, de conformidad con la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, 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 el 2 de enero de 2019, 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, el 26 de enero de 2021 y el Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1055 el 1o. de marzo de 2023, todos vigentes en 2023. Al respecto, se analizaron 28 afectaciones presupuestales y su documentación soporte.

1. En el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023, la PPMA reportó en el capítulo 3000 “Servicios Generales” un presupuesto original de 132,678.2 miles de pesos, el cual disminuyó en 14,543.1 miles de pesos, para quedar en un presupuesto modificado y ejercido de 118,135.1 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Concepto	Número de movimientos	Importe	
		Parcial	Total
Presupuesto original			132,678.2
Más:			
Adiciones compensadas	2	2,492.4	
Ampliaciones compensadas	36	24,398.3	<u>26,890.7</u>
Menos:			
Reducciones compensadas	31	(30,058.2)	
Reducciones líquidas	<u>39</u>	<u>(11,375.6)</u>	<u>(41,433.8)</u>
Modificación neta	108		<u>(14,543.1)</u>
Presupuestos modificado y ejercido			<u>118,135.1</u>

Los 108 movimientos presupuestales correspondieron a 28 afectaciones autorizadas por la SAF, por conducto de la Dirección General de Gasto Eficiente “A” en el caso de las afectaciones compensadas; y por medio de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto, cuando se trató de afectaciones líquidas, ambas áreas de la Subsecretaría de Egresos de la SAF, 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 vigente en 2023; y los numerales 101 y 103 del apartado A “De las Afectaciones Presupuestarias Compensadas”; y 106, 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 (para el caso de afectaciones presupuestarias tramitadas hasta el 1o. de marzo de 2023) y los numerales 101 y 103, del apartado A “Afectaciones Presupuestarias Compensadas”; 106, 107 y 110, del apartado B “Afectaciones Presupuestarias Líquidas” de la Sección Tercera “Afectaciones Presupuestarias”, del Manual de Reglas y procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México (para afectaciones presupuestarias tramitadas a partir del 2 de marzo de 2023), ambos vigentes en 2023.

Las afectaciones programático-presupuestarias con las que se modificó el presupuesto asignado al capítulo 3000 “Servicios Generales” fueron elaboradas, registradas, autorizadas y tramitadas en el SAP-GRP establecido por la SAF para tal efecto y por la

Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA, la Dirección de Gasto Eficiente “B”, y la Dirección General de Plan de Presupuesto, Control y Evaluación de Gasto de la SAF, personas servidoras públicas facultadas para ello, en cumplimiento del artículo 87 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y su modificación publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 968 Bis el 27 de octubre de 2022 vigente al momento del trámite de las afectaciones presupuestarias.

2. En la revisión de las afectaciones presupuestarias con las que se modificó el presupuesto asignado al capítulo 3000 “Servicios Generales”, se observó que las justificaciones de los movimientos consistieron en lo siguiente:
 - a) Las adiciones compensadas por un monto de 2,492.4 miles de pesos, se realizaron principalmente para realizar el Servicio de Mantenimiento y Reconexión del Ducto en la Chimenea de la PPMA núm. 8, a fin de cumplir las Normas Ambientales de la Ciudad de México y para cubrir los cargos centralizados por concepto de empaquetado, pago y liquidación de pensión alimentaria.
 - b) Las ampliaciones compensadas por un monto de 24,398.3 miles de pesos, se realizaron principalmente para continuar con los servicios de telefonía tradicional y acceso a internet (indispensables para la operación administrativa de la PPMA); realizar los servicios de flete para al traslado de mezcla asfáltica a las diferentes obras de pavimentación, repavimentación y bacheo de la Ciudad de México, poda de árboles de altura, revisión y seguimiento del Sistema de Gestión Calidad (SGC), instalación de banco de capacitores necesario para el correcto funcionamiento de las instalaciones eléctricas empleadas por las Plantas Productoras núms. 8 y 9, capacitación en electricidad para maquinaria pesada, retapizado de silla, y verificación de uso, manejo y calidad de la mezcla asfáltica; reparación de equipos de cómputo, cancelería de las oficinas administrativas, y pisos del laboratorio de control de calidad y gestión ambiental; y mantenimiento preventivo y correctivo a la red de datos del órgano desconcentrado, a la red de conexión entre los tanques biodigestores, a las instalaciones del sujeto de fiscalización e hidrosanitarias de

oficinas administrativas, baños generales y servicios de la PPMA, al parque vehicular, a los motores de corriente eléctrica directa y alterna, a los sistemas hidráulicos y seguridad de trabajos en caliente para procesos de soldadura y pavimentación y bacheo, y a los equipos de cómputo y de calibración al equipo del laboratorio de control de calidad; así como para realizar el pago de derechos para la publicación de bases de la Licitación Pública 008, cubrir el pago de impuestos sobre tenencias de vehículos, pago de aguinaldo del personal de base, del Premio Nacional de Antigüedad ejercicio 2023 y licencias de manejo vehicular de los automóviles de la PPMA.

- c) Las reducciones compensadas por un monto de 30,058.2 miles de pesos, tuvieron como objeto adecuar el recurso a una partida que fue prioritaria para el ejercicio 2023; así como adecuar los recursos y compensar el calendario presupuestal, por recursos que no fueron ejercidos en su totalidad, debido a los ahorros generados durante los procesos de contratación y a la baja de los precios de los hidrocarburos presentada durante el ejercicio 2023. Dichos movimientos no generaron deficiencias presupuestales y las metas físicas no se modificaron.
- d) Las reducciones líquidas por un monto de 11,375.6 miles de pesos, se realizaron principalmente conforme a las disposiciones específicas relativas al cierre del ejercicio presupuestal 2023, aplicables a los órganos desconcentrados de la Ciudad de México de la circular núm. SAF/SE/014/2023 del 2 de octubre de 2023, de conformidad con su numeral 2 "Afectaciones Programático-Presupuestarias", Apartado 2.B "Líquidas", subapartado 2.B.I "Recursos Locales", incisos b) y c). Lo anterior, para que el cierre del ejercicio presupuestal 2023 se llevara a cabo de manera planificada, estructurada y ordenada.

En el análisis efectuado a las afectaciones presupuestarias, se observó que el sujeto de fiscalización debió acreditar que fueron tramitadas en cumplimiento de sus objetivos, metas, situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir con las fracciones I y II del artículo 86 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023, que establecen:

“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.”

Por lo expuesto, se concluye que la disminución por un importe de 14,543.1 miles de pesos realizado al presupuesto original asignado al capítulo 3000 “Servicios Generales” (132,678.2 miles de pesos), para quedar en 118,135.1 miles de pesos, dispuso de las justificaciones y autorizaciones correspondientes, en las que se identificaron las causas que las originaron, y que los montos del presupuesto autorizado, modificado y ejercido por el órgano desconcentrado coinciden con los reportados en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023, sin embargo, debió acreditar que las afectaciones presupuestales tramitadas fueron en cumplimiento de sus objetivos, metas, situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias de conformidad con la normatividad aplicable.

Es necesario que la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, a través de la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que al tramitar afectaciones programático presupuestarias, se considere el resultado de la evaluación respecto del cumplimiento de los objetivos y metas, así como las situaciones coyunturales, contingentes y extraordinarias que incidan en el desarrollo de sus funciones, de conformidad con la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

4. Resultado

Se verificó que el sujeto de fiscalización haya presentado los reportes mensuales de presupuesto comprometido a la SAF en el plazo establecido en el artículo 63 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y que las cifras reportadas coincidan con las operaciones del sujeto de fiscalización; que el PAAAPS se haya presentado a la SAF en el plazo establecido, publicado oportunamente en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* y que sus modificaciones se hayan capturado en el sitio web establecido para tal efecto y que las cantidades reportadas correspondan a las operaciones del sujeto de fiscalización; que los informes de las operaciones realizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, se hayan presentado a la instancia administrativa correspondiente en los plazos establecidos en la referida ley. Al respecto, se determinó lo siguiente:

Reportes Mensuales del Presupuesto Comprometido

1. Los 12 reportes del presupuesto comprometido correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2023 concuerdan con las operaciones del rubro revisado y los reportes correspondientes a los meses de enero a septiembre y noviembre de 2023, fueron enviados dentro del plazo establecido en el artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023; sin embargo, los reportes correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023, fueron enviados a la SAF con desfases de entre 1 a 21 días naturales, como se muestra a continuación:

Mes	Oficio		Fecha de acuse o envío	Fecha límite de entrega	Días de desfase
	Número	Fecha			
Septiembre	SOBSE/PPMA/DAF/2023-10-05	5/X/23	12/X/23	10/X/23	2
Octubre	SOBSE/PPMA/DAF/2023-11-06	6/XI/23	17/XI/23	10/XI/23	7
Noviembre	SOBSE/PPMA/DAF/2023-12-06	6/XII/23	11/XII/23	10/XII/23	1
Diciembre	SOBSE/PPMA/DAF/2024-01-05.03	5/I/24	31/I/24	10/I/24	21

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió presentar el reporte del presupuesto comprometido correspondiente a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023, en el plazo establecido en el artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023, que indica:

“Artículo 63. Las [...] Órganos Desconcentrados [...] 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...”

2. Los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, celebrados el 21 de abril de 2023, fueron registrados en el reporte mensual del mes de mayo de 2023, sin embargo, debieron ser registrados en el mes de abril de 2023.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir el artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.

Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios

1. El PAAAPS 2023 de la PPMA fue cargado por el sujeto de fiscalización en el Sistema del PAAAPS el 20 de enero de 2023, así como el reporte de elaboración del Analítico de Procedimientos del PAAAPS 2023, el reporte de elaboración y versión definitiva del PAAAPS por capítulo y el reporte de elaboración del PAAAPS por partida, por un monto de 1,240,773.0 miles de pesos, para su validación y autorización presupuestal dentro del plazo establecido, de conformidad con el artículo 19 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; y en cumplimiento al lineamiento décimo séptimo, fracción I, 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 2023”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1015 del 13 de enero de 2023.

Con el formato denominado “Acuse de Validación y Recepción Ejercicio 2023” del 23 de enero de 2023, la SAF emitió la validación presupuestal del PAAAPS de la PPMA para el ejercicio 2023, por un importe de 1,240,773.0 miles de pesos, en virtud de que se sujetó a los montos autorizados mediante el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023.

Dicho acuse indica que “Este acuse ampara la versión definitiva del [PAAAPS 2023] y del oficio de validación emitido por la Subsecretaría de Egresos que confirma la atención de la autorización presupuestal correspondiente a la [PPMA], dentro del periodo establecido en el numeral 5.2 del subapartado 5.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios” del apartado 5 “Adquisiciones” de la Circular Uno 2019 ‘Normatividad en Materia de Administración de Recursos, al estar disponible para consulta de la Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales (DGRMSG) de la SAF el día 23 de enero de 2023”.

Asimismo, con el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF/2023-01-27.03 del 27 de enero de 2023, con acuse de recibido de misma fecha, el sujeto de fiscalización envió a la DGRMSG de la SAF, el PAAAPS validado para el ejercicio 2023, de conformidad con el numeral 5.2.1, segundo párrafo, del subapartado 5.2 “Programa Anual de Adquisiciones,

Arrendamiento y Prestación de Servicios” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos; en cumplimiento de los lineamientos décimo tercero y décimo séptimo, fracciones II, III y IV, de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el Ejercicio Fiscal 2023.

2. De conformidad con el artículo 55 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023, los montos máximos de actuación para los procedimientos de adjudicación directa y de adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres proveedores aplicables a la PPMA ascendieron a 410.0 miles de pesos y 8,500.0 miles de pesos, respectivamente, para el ejercicio fiscal de 2023.

La PPMA publicó su PAAAPS para el ejercicio fiscal 2023 en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1035 el 31 de enero de 2023, por un importe de 1,240,773.0 miles de pesos, de conformidad con el artículo 19, segundo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, en cumplimiento al lineamiento décimo séptimo, fracción V, de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios 2023.

En la revisión a los reportes que integraron el PAAAPS 2023 de la PPMA, se observó que el Resumen Presupuestal y Concentrado a nivel capítulo y partida, consideraron 120,788.8 miles de pesos para el capítulo 3000 “Servicios Generales” de los cuales 16,650.0 miles de pesos correspondieron a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” revisada. Dichos reportes, contaron con las firmas de la Dirección de Administración y Finanzas y la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, ambas adscritas a la PPMA, en cumplimiento del lineamiento décimo sexto, de los lineamientos referidos.

3. Los montos máximos de actuación y el PAAAPS de 2023 de la PPMA, se presentaron al Subcomité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del órgano desconcentrado en la primera y segunda sesión ordinaria, celebradas el 26 de enero y 28 de febrero de 2023, en cumplimiento del numeral 5.1.10, fracciones V y IX, del subapartado 5.1 “Disposiciones Generales” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigente en 2023.
4. La Dirección de Administración y Finanzas en el órgano desconcentrado capturó en el sitio web establecido por la DGRMSG de la SAF [Sistema del PAAAPS], las modificaciones a su PAAAPS, así como las síntesis que identificaron los movimientos efectuados a los cuatro trimestres de 2023, dentro del plazo establecido en la normatividad aplicable. Dichas modificaciones trimestrales fueron elaboradas y autorizadas por la Dirección de Administración y Finanzas y la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, ambas adscritas a la PPMA y personas servidoras públicas facultadas para ello; y en el segundo trimestre, se reportaron los contratos administrativos revisados de conformidad con el numeral 5.2.1, último párrafo, del subapartado 5.2 “Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigente en 2023, en cumplimiento de los lineamientos décimo sexto, décimo noveno, vigésimo y vigésimo segundo, de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el Ejercicio Fiscal 2023.

Informes sobre las Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios

1. En el ejercicio 2023, la PPMA remitió a la SAF a través del Sistema del PAAAPS, los informes mensuales sobre las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios realizadas con fundamento en los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2023 dentro del plazo establecido en los artículos 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 45 de su Reglamento vigentes en 2023; en cumplimiento, del lineamiento vigésimo séptimo, de los Lineamientos para la Elaboración, Actualización y Modificación del

Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios 2023, sin embargo, debieron acreditar haberlos enviado al Órgano Interno de Control (OIC) en la Secretaría de Obras y Servicios de la Ciudad de México (SOBSE).

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir con el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, que establece:

“Artículo 53.- Los titulares de [los] [...], órganos desconcentrados, [...], a más tardar dentro de los primeros diez días naturales de cada mes, enviarán un informe a la Secretaría, una copia a la Contraloría y otra a la Oficialía, en el que se referirán las operaciones autorizadas de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley, realizadas en el mes calendario [...].”

2. En la revisión de los reportes mensuales, se constató que los recursos comprometidos de los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, ambos celebrados el 21 de abril de 2023, seleccionados como muestra, se reportaron en la actualización mensual del PAAAPS del mes de abril de 2023 de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

Por lo anterior, se concluye que, la PPMA presentó a la SAF los 12 reportes mensuales de su presupuesto comprometido correspondientes al ejercicio de 2023, específicamente en lo relacionado con los compromisos en que existieron instrumentos jurídicos que determinaron una obligación de pago; elaboró y publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* su PAAAPS 2023; obtuvo su validación presupuestal por parte de la SAF y lo presentó a la DGRMSG de la SAF; capturó las modificaciones de los cuatro trimestres en el sitio web en el plazo establecido; y presentó sus informes mensuales sobre las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios realizados al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal dentro de los plazos establecidos en la normatividad aplicable; sin embargo, envió con desfase los reportes del

presupuesto comprometido de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023; y debió incluir en el reporte mensual de abril de 2023, relativo a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales, los recursos comprometidos de los contratos revisados; por lo que debió revisar y supervisar la elaboración de los reportes mensuales del presupuesto comprometido previo al envío a la SAF, asimismo, debió acreditar haber remitido al OIC en la SOBSE los informes mensuales sobre las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios realizadas al amparo de los artículos 54 y 55 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2023 de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-42-23-3-PPMA

Es necesario que la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, a través de la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que los reportes mensuales del presupuesto comprometido, se remitan a la Secretaría de Administración y Finanzas dentro del plazo establecido en la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-42-23-4-PPMA

Es necesario que la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, a través de la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que los contratos que se suscriban sean registrados en los reportes del presupuesto comprometido que se reportan a la Secretaría de Administración y Finanzas dentro del plazo establecido de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-42-23-5-PPMA

Es necesario que la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, a través de la unidad administrativa responsable, establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que las copias de conocimiento de los informes sobre las operaciones realizadas por excepción a la licitación pública se envíen a la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México de conformidad con la normatividad aplicable.

5. Resultado

Se verificó que los procesos de su solicitud, autorización, adjudicación, contratación de las operaciones u otros que justifiquen el compromiso se hayan sujeto a la norma que los regula, que las solicitudes de servicios estén debidamente requisitadas y cuenten con suficiencia presupuestal en la partida seleccionada como muestra; que las contrataciones de servicios se hayan ajustado a los procedimientos de contratación establecidos en la normatividad aplicable; que se hayan elaborado y formalizado contratos de prestación de servicios y, en su caso, convenios modificatorios con los requisitos mínimos y en los plazos establecidos; que los compromisos contraídos no impliquen obligaciones anteriores a la fecha en que se suscribieron los instrumentos jurídicos correspondientes; que se hayan formalizado contratos con prestadores de servicios que hayan entregado la totalidad de la documentación relativa a que no se encuentren inhabilitados por la Secretaría de la Contraloría General (SCG) y por la Secretaría de la Función Pública (SFP), que en su caso hayan acreditado ser salarialmente responsables, que hayan presentado las garantías correspondientes en los plazos establecidos; que la documentación legal y administrativa de los prestadores de servicios adjudicados se haya recabado en expedientes; y que se encuentre debidamente integrada y resguardada; que se haya manifestado estar al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales; y que se haya contado con la autorización expresa de la persona titular del sujeto de fiscalización y con la justificación fundada y motivada para realizar procedimientos de adjudicación directa por excepción a la licitación pública o que excedan los montos máximos de actuación. Al respecto, se determinó lo siguiente:

En 2023, la PPMA ejerció 23,277.4 miles de pesos con cargo a la partida 3571 "Instalación, Reparación, Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta" del capítulo 3000 "Servicios Generales", de los cuales se determinó revisar un monto de 7,021.8 miles de pesos (30.1% del total ejercido en la partida), importe que correspondió a los contratos revisados, adjudicados mediante los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, respectivamente, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Nombre del prestador de servicios	Fecha	Vigencia	Objeto del contrato	Importe	
					Total (IVA incluido)	Muestra (IVA incluido)
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023	Entorno Activo, S.A. de C.V.	21/IV/23	21/IV/23 al 31/XII/23	"Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de maquinaria pesada de la Planta /Productora de Mezclas Asfálticas."	5,619.4	5,619.4
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V.	21/IV/23	21/III/23 al 31/XII/23	"Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas 8 y 9."	1,402.4	1,402.4
Total					<u>7,021.8</u>	<u>7,021.8</u>

En la revisión de los expedientes de los contratos revisados se constató que los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, se llevaron a cabo de la siguiente manera:

1. Los servicios fueron solicitados mediante las órdenes de servicio que se enlistan y contaron con las justificaciones siguientes:

Número de contrato	Orden de servicios		Justificación
	Número	Fecha	
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-024	12/II/23	"Servicios necesarios para el seguro y adecuado funcionamiento de los quemadores "ASTEC" modelo "PHOENIX TALON" colocados en los tambores secadores de material petreo en las plantas productoras de mezclas asfálticas número 8 y 9."
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-026	13/II/23	"Servicio necesario para el seguro y adecuado funcionamiento de los sistemas eléctricos, electrónicos, de la Planta Productora de Mezcla Asfáltica núm. 9."
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-027	13/II/23	"Servicios necesarios para el seguro y adecuado funcionamiento del quemador a gas natural marca "POWER FLAME" colocado en el calentador de aceite térmico no. 2 que es utilizado para calentamiento de asfalto en los tanques de almacenamiento (de asfalto) de la planta productora de mezclas asfálticas núm. 9"
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-028	13/II/23	"Servicio necesario para el seguro y adecuado funcionamiento de los sistemas de producción (software y hardware) de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas núm. 9."
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-029	13/II/23	"Servicios necesarios para el seguro y adecuado funcionamiento del compresor "QUINCY" que es utilizado para el sistema neumático de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas núm. 9."
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023	PPMA-23-021	9/II/23	"Servicio necesario para mantener en óptimas condiciones la maquinaria ligera y pesada que es utilizada en los diferentes procesos de producción de la mezcla asfáltica."

Los servicios fueron solicitados por la Subdirección de Operación y Producción, en el órgano desconcentrado. Dichas ordenes contaron con la justificación correspondiente, así como con la revisión de la Dirección de Administración y Finanzas, y la autorización de la Dirección General de la PPMA, de conformidad con el procedimiento “Adquisición de Bienes y/o Contratación de Arrendamiento y Prestación de Servicios” del Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA con núm. de registro MA-40-SAF-12AC4D7 vigente en 2023.

2. Las seis órdenes de servicios contaron con la suficiencia presupuestal previo a la celebración del compromiso, como a continuación se describe:

(Miles de pesos)

Número de contrato	Orden de servicio	Número de suficiencia presupuestal	Partida	Importe de la suficiencia
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-024	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.04	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	352.6
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-026	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.02	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	348.0
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-027	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.03	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	278.4
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-028	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.05	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	176.3
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023	PPMA-23-029	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.06	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	375.8
SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023	PPMA-23-021	SOBSE/PPMA/DAF-F/2023.03.15.07	3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta"	6,785.3
Total				<u>8,316.4</u>

Las suficiencias presupuestales fueron autorizadas por la Jefatura de Unidad Departamental de Finanzas en la PPMA, por un importe total de 8,316.4 miles de pesos, para contratar los servicios solicitados, de conformidad con el artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 482, Tomo II, el 31 de diciembre de 2018 vigente en 2023.

3. Los días 27 de febrero y 1o. de marzo, ambos de 2023, la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la PPMA realizó los estudios de precios de mercado previo a la contratación de los servicios objeto de los contratos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023, respectivamente, de conformidad con los numerales 5.8.1, fracción II y 5.8.2, del subapartado 5.8 “De las Cotizaciones” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigente en 2023, y contó con su documentación soporte para realizarlos.
4. Mediante los oficios núms. SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.10 al SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.12, todos del 10 de abril de 2023, se invitó a tres prestadores de servicios, al procedimiento de invitación restringida núm. PIR/PPMA/007/2023, y con los oficios núms. SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.18 al SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.20, todos del 10 de abril de 2023, se invitó a tres prestadores de servicios al procedimiento de invitación restringida núm. PIR/PPMA/008/2023, y se remitieron las bases de dichos procedimientos, de conformidad con los artículos 27, inciso b), 55 y 56 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, y el numeral 5.8.3, del subapartado 5.8 “De las cotizaciones”, del apartado 5. “Adquisiciones” de la Circular Uno 2019, de la Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigentes en 2023.
5. Las bases de los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, describieron las etapas del procedimiento, los requisitos para participar y el servicio por prestar, entre otros requisitos, en cumplimiento del artículo 33 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.
6. Mediante los oficios núms. SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.05 y SOBSE/PPMA/DAF/2023-04-10.13, ambos del 10 de abril de 2023, la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA invitó a la persona titular del OIC en la SOBSE, a los eventos de los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, respectivamente, de

conformidad con el artículo 41, fracción I, segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

7. La junta y acta de aclaración de bases se llevó a cabo el 13 de abril de 2023 de acuerdo con lo establecido en las bases y se levantó el acta correspondiente en la que asistió un representante del OIC en la SOBSE, de conformidad con los artículos 43, fracción I de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 41 de su Reglamento vigentes en 2023.
8. El Acto de Presentación y Apertura de las propuestas técnicas y económicas, se llevó a cabo el 18 de abril de 2023, de acuerdo con lo establecido en las bases y se levantó el acta correspondiente en la que asistió un representante del OIC en la SOBSE, y en dicho acto, los participantes entregaron la documentación legal y administrativa y su propuesta técnica y económica, de conformidad con los artículos 43, fracción I de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 41 de su Reglamento vigentes en 2023.
9. De conformidad con las actas de presentación del dictamen y emisión de fallo, ambas celebradas el 20 de abril de 2023, correspondientes a las invitaciones restringidas a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, se adjudicó a Entorno Activo, S.A. de C.V., la contratación del “Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Maquinaria Pesada de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas”, por un monto de 5,619.4 miles de pesos (IVA incluido), y a Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., la contratación del “Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas 8 y 9”, por un monto de 1,402.4 miles de pesos (IVA incluido).

Lo anterior, toda vez que los prestadores de servicios referidos cumplieron con la totalidad de los requisitos legales, administrativos, técnicos y económicos, y ofrecieron los precios más bajos, en cumplimiento de los artículos 43 y 49 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y el artículo 51 de su Reglamento, ambos vigentes en 2023.

10. La PPMA contó con las cotizaciones de los prestadores de servicios invitados a participar en los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores, las cuales fueron elaboradas entre el 22 de enero y el 27 de febrero de 2023; sin embargo, las cotizaciones remitidas por los prestadores de servicios invitados a participar en el procedimiento de adjudicación, relacionadas con el contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 debieron contar con la vigencia de los precios.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir con la fracción II, inciso c) del numeral 5.8.1 del subapartado 5.8 “De las cotizaciones” del apartado 5 “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigente en 2023, que establece:

“II.- [...] una cotización estableciendo periodo para su recepción, observando lo siguiente: [...]

”c) Que contengan una descripción clara y precisa de [...] [la] vigencia de los precios [...]”.

11. Mediante los oficios núms. SOBSE/PPMA/DAF-RMAS/2023-04-20.06 y SOBSE/PPMA/DAF-RMAS/2023-04-20.07, ambos del 20 de abril de 2023, la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la PPMA notificó al Administrador Único y al Representante Legal de las empresas Entorno Activo, S.A. de C.V., y Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., respectivamente, la asignación de los contratos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 por un importe de 5,619.4 miles de pesos (IVA incluido) y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023 por un importe de 1,402.4 miles de pesos (IVA incluido), respectivamente, y con vigencia del 21 de abril al 31 de diciembre de 2023.

12. En la revisión de los contratos referidos, se constató lo siguiente:

- a) Los dos instrumentos jurídicos fueron suscritos por la Dirección General de la PPMA, la Dirección de Administración y Finanzas, la Subdirección de Operación y Producción, las Jefaturas de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, y de Asuntos Jurídico y Unidad de Transparencia del órgano desconcentrado; y por el Administrador Único y por el representante legal de Entorno Activo, S.A. de C.V., y Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., respectivamente, dentro de los 15 días hábiles siguientes a las fechas de emisión de los fallos de adjudicación, de conformidad con los artículos 59, párrafo primero, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, y 55 de su Reglamento vigentes en 2023.

Sin embargo, el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, debió formalizarse de manera previa al inicio de su vigencia, toda vez que la formalización de dicho contrato (21 de abril de 2023) fue posterior al inicio de vigencia del mismo (21 de marzo de 2023), por lo que el sujeto de fiscalización debió supervisar la elaboración de dicho contrato.

En la confronta realizada por escrito el 13 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Por lo anterior, el sujeto de fiscalización debió cumplir los numerales 7 y 8, del apartado “Descripción Narrativa” del procedimiento denominado “Elaboración de Contratos” contenido en el Manual Administrativo de la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA con número de registro MA-40-SAF-12AC4D7 vigente en 2023 que establece:

“7. Envía correo electrónico a la unidad administrativa correspondiente, contrato para su validación técnica y revisión del marco jurídico; marca copia de conocimiento a la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios.”

“8. Recibe la revisión y realiza las observaciones generadas y, notifica al proveedor vía correo electrónico, la fecha para la formalización del contrato.”

No obstante lo anterior, el sujeto de fiscalización presentó evidencia documental de que los servicios relacionados con el contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, se realizaron a partir del 28 de abril de 2023, lo que confirma que la prestación del servicio fue posterior a la fecha de firma del instrumento jurídico.

13. Los contratos fueron celebrados de manera previa a la prestación de los servicios, de conformidad con el artículo 59, párrafo segundo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y cumplieron los requisitos señalados en el artículo 56 de su Reglamento y en el numeral 5.7.4 del subapartado 5.7 “De los Contratos de Adquisiciones” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigentes en 2023.
14. La PPMA contó con la “Constancia de Registro” en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México, con fechas de expedición del 1o. de septiembre de 2022, para la empresa Entorno Activo, S.A. de C.V. y del 17 de mayo de 2022 para la empresa Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., en cumplimiento del numeral 5.15.1, del subapartado 5.15 “Del Padrón de proveedores” del apartado 5. “Adquisiciones”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos vigente en 2023; cabe señalar que la acreditación de ser Proveedores Salarialmente Responsables, los prestadores de servicios en su caso podrán solicitarlo, acompañando la información y documentación señalada en la normatividad aplicable.
15. El 21 de abril de 2023, los prestadores de servicios presentaron en tiempo y forma las pólizas de fianza núms. 3799-00701-4, por un monto total de 726.6 miles de pesos, expedida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. (para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023) y la 10651-00226-1 por un total de 181.3 miles de pesos, expedida por Aseguradora Insurgentes, S.A. de C.V. (para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023), los cuales representaron el 15.0% del monto total adjudicado (sin incluir el IVA) y fueron expedidas

en favor de la SAF para garantizar el cumplimiento de los instrumentos jurídicos referidos, en cumplimiento de los artículos 73, fracción III; 75 y 75 Bis, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

16. El sujeto de fiscalización contó con los manifiestos de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas que intervinieron en la formalización de los contratos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, de conformidad con el lineamiento sexto, inciso b), fracción I, de los “Lineamientos para la Presentación de Declaración de Intereses y Manifestación de no Conflicto de Intereses a cargo de las Personas Servidoras Públicas de la Administración Pública del Distrito Federal y Homólogos que se Señalan” publicados en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 139 el 23 de julio de 2015 vigente en 2023.
17. En ambos casos, se contó con la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales del 17 de abril de 2023 emitida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), de acuerdo con el artículo 58, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.
18. La PPMA contó con los escritos de promoción de las obligaciones fiscales en la Ciudad de México del 18 de abril de 2023, que indican que las empresas “ha[n] cumplido en debida forma con las obligaciones fiscales previstas por el Código Fiscal de la Ciudad de México” de acuerdo con el artículo 58, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.

Cabe señalar que, los escritos de promoción de las obligaciones fiscales establecen la no aplicación de las contribuciones establecidas en dichos escritos, toda vez que se contó con el contrato de comodato celebrado el 11 de marzo de 2005, para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023; y el domicilio fiscal del licitante se encontró fuera de la Ciudad de México, para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023.

19. De conformidad con los artículos 39, fracción X, y 39 Bis, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, la PPMA integró en los expedientes de los contratos revisados las consultas realizadas a los listados de los prestadores de servicios sancionados e inhabilitados por la SCG y la SFP, entre las que no se obtuvieron registros de que los prestadores de servicios adjudicados se encontraron inhabilitados en 2023, lo cual se manifestó en la declaración II.10 del apartado II El Proveedor de los contratos revisados, proporcionando los manifiestos correspondientes de fecha 18 de abril de 2023.
20. La PPMA proporcionó los expedientes de los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. PIR/PPMA/007/2023 y PIR/PPMA/008/2023, con los cuales acreditó haber recabado, integrado y resguardado la documentación legal y administrativa de los prestadores de servicios adjudicados y no adjudicados.

En conclusión, la PPMA formalizó sus compromisos mediante la celebración de instrumentos jurídicos que cumplieron los requisitos mínimos para su formalización; cumplió con los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores; y contó con las solicitudes de servicios, las justificaciones firmadas por el área requirente, suficiencias presupuestales, estudio de precios de mercado e invitaciones a cotizar, así como de la documentación legal, administrativa, justificativa y comprobatoria del gasto con cargo a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, contó con las constancias de Registro en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México presentadas por los prestadores de servicios adjudicados, de conformidad con la normatividad aplicable; sin embargo, debió revisar y supervisar la elaboración del contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, lo que evidencia deficiencias de control interno; asimismo, las cotizaciones remitidas por los prestadores de servicios invitados a participar en el procedimiento de adjudicación directa, relacionadas con el contrato núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 debieron contar con la descripción clara y precisa de la vigencia de los precios, de conformidad con la normatividad aplicable.

En el Informe Individual de la Auditoría ASCM/41/23, practicada a la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, resultado núm. 2, recomendación ASCM-41-23-1-PPMA, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión garantizar que las cotizaciones presentadas por los prestadores de servicios invitados a participar en los procedimientos de adjudicación directa cuenten con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el Informe Individual de la Auditoría ASCM/41/23, practicada a la Planta Productora de Mezclas Asfálticas, resultado núm. 2, recomendación ASCM-41-23-2-PPMA, se considera la implementación de mecanismos de control y supervisión para garantizar que los contratos celebrados sean suscritos al inicio de la vigencia establecida dentro de los instrumentos jurídicos que se formalicen, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto Devengado

6. Resultado

Se verificó si la PPMA contó con la documentación que acredite que recibió la prestación del “Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Maquinaria Pesada de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas” y de los “Servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas 8 y 9”, así como del cumplimiento de las condiciones pactadas en los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023 formalizados con los prestadores de servicios Entorno Activo, S.A. de C.V., y Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., respectivamente. Al respecto, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/0153/24 del 28 de junio de 2024, se solicitó a la PPMA diversa documentación con la que acreditara los cumplimientos referidos; en respuesta, mediante la plataforma Dropbox, el sujeto de fiscalización proporcionó la información solicitada. De su análisis, se determinó lo siguiente:

De conformidad con las cláusulas Quinta “Facturación” y Novena “Verificación del Servicio”, de los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, con cargo a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, y en cumplimiento de las cláusulas Primera “Objeto” de los contratos referidos, la PPMA proporcionó las Actas Entrega Recepción del 8 de enero de 2024, referentes al “Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Maquinaria Pesada de la Planta Productora de Mezclas Asfálticas” y de los “Servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para las Plantas Productoras de Mezclas Asfálticas 8 y 9”, con las cuales confirmó la recepción oportuna de los servicios; así como la ejecución y el cumplimiento de los servicios contratados al 31 de diciembre de 2023.

Dichas actas contaron con las firmas de la Dirección de Administración y Finanzas, la Subdirección de Operación y Producción, y la Jefatura de Unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios de la PPMA; así como del Administrador Único de la empresa Entorno Activo, S.A. de C.V., y del Representante Legal de la empresa Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V.

Además, por cada factura proporcionó cartas de entrega recepción (firmadas por los prestadores de servicios y por la Jefatura de Unidad Departamental de Maquinaria y Equipo Industrial de la PPMA), así como las bitácoras de servicios y/o de mantenimiento, álbumes fotográficos y/o reportes de servicio, y cartas de garantía de los servicios realizados (firmados por los prestadores de servicios), con los cuales acreditó la revisión y validación de los servicios a entera satisfacción de la PPMA, conforme a las condiciones pactadas en los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023 y sus Anexos, por lo que los servicios proporcionados fueron efectivamente devengados, en cumplimiento de los artículos 51, primer párrafo, y 78, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.

Conforme a lo expuesto, se concluye que la PPMA acreditó la recepción oportuna y a entera satisfacción de los servicios contratados y que éstos correspondieron a los objetos y a las condiciones establecidas en los contratos celebrados.

Para este resultado no se emiten observaciones.

Gasto Ejercido

7. Resultado

Con objeto de comprobar si el órgano desconcentrado emitió las CLC debidamente elaboradas, revisadas y aprobadas por las personas servidoras públicas facultadas para ello; que éstas estuvieran soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; que los prestadores de servicios hayan entregado las facturas debidamente elaboradas; y si existieron recursos no devengados al 31 de diciembre de 2023, que se hayan reportado y reintegrado a la SAF, en cumplimiento de los artículos 51, 67, 73, 78, 79 y 154, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; 94 de su Reglamento; y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación vigentes en 2023. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Las CLC núms. 07 CD 01 con terminaciones 100710, 101258, 101395, 101578 y 101737 expedidas el 3 de julio, 2 y 23 de octubre, 24 de noviembre y 14 de diciembre de 2023, por un monto de 5,619.4 miles de pesos (IVA incluido), para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023, y 100888, 101259, 101601, 101618, 101663 y 101738 expedidas el 3 de agosto, 2 de octubre, 24 de noviembre, y 6 y 14 de diciembre de 2023, por un monto de 1,402.4 miles de pesos (IVA incluido), para el contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, por un importe total de 7,021.8 miles de pesos (IVA incluido), fueron tramitadas mediante el SAP-GRP, elaboradas y autorizadas por las personas servidoras públicas facultadas para ello; y cumplieron los requisitos administrativos establecidos en los numerales 18, 19 y 20 del apartado A “Disposiciones Generales”, Capítulo III “Operaciones Presupuestarias”, Sección Primera “Cuenta por Liquidar Certificada”, del Manual de

Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1055, del 1o. de marzo de 2023.

En la revisión a las CLC seleccionadas como muestra, se constató que éstas indicaron los tipos y los números de documentos comprobatorios que se están pagando, de acuerdo a las claves del documento de referencia para la notación del tipo de comprobante; no se aplicaron sanciones o descuentos a los prestadores de servicios contratados; no se realizaron reintegros a la SAF por concepto de recursos no utilizados; y no contaron con la leyenda “sin salida de efectivo” en el apartado de Notas Especiales o Aclaraciones de las CLC, de conformidad con los numerales 22 del Apartado A “Disposiciones Generales”, 36 del Apartado D “Cuenta por Liquidar Certificada No Presupuesta”, y 55 del Apartado E “Cuenta por Liquidar Certificada como Instrumento de Pago”, todas de la Sección Primera “Cuentas por Liquidar Certificadas”, Capítulo III “Operaciones Presupuestarias” del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente en 2023.

2. Las once CLC se encontraron resguardadas e integradas con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que consistió, entre otros documentos, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos a nombre del Gobierno de la Ciudad de México, que contienen la firma de validación de la Subdirección de Operación y Producción y de la Jefatura de Unidad Departamental de Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Industrial, ambas de la PPMA; la verificación de los CFDI efectuada por la PPMA en la página web del SAT, los oficios de solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, las solicitudes de pago, los formatos “Revisión de Facturas para Trámite de Pago”, requisiciones y contratos, como se muestra a continuación:

CLC	Factura		
	Número	Fecha de emisión	Importe pagado
100710	203	21/VI/23	1,363.6
101258	209	29/IX/23	584.0
	210	25/IX/23	287.1
	211	25/IX/23	207.1
	212	25/IX/23	158.4
131395	214	17/X/23	169.4
	215	17/X/23	207.2
	216	17/X/23	186.6
	217	17/X/23	122.4
	218	17/X/23	281.9
	219	17/X/23	94.0
101578	220	23/XI/23	273.4
	222	23/XI/23	287.1
	223	23/XI/23	116.6
	224	23/XI/23	281.9
	225	23/XI/23	198.0
	226	23/XI/23	287.1
101737	227	5/XII/23	198.9
	228	5/XII/23	198.9
	229	5/XII/23	115.8
100888	7252	3/VIII/23	162.4
101259	7288	28/IX/23	163.5
101601	7302	9/XI/23	162.4
101618	7304	9/XI/23	61.5
	7307	24/XI/23	322.5
	7308	27/XI/23	133.4
101663	7314	28/XI/23	243.6
101738	7315	5/XII/23	153.1
Total			<u>7,021.8</u>

Los CFDI revisados reunieron los requisitos fiscales y administrativos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023.

- El registro presupuestal del pago de los servicios pactados en los contratos revisados, se realizó en la partida 3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta" y se atendió a la naturaleza de las operaciones, conforme al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 26 de enero de 2021, en cumplimiento del artículo 51, párrafo primero, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y la regla 216 del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México vigentes en 2023.

4. Las cifras reportadas por el sujeto de fiscalización a la SAF, con relación al presupuesto ejercido de la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, coinciden con lo reflejado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023, en cumplimiento de los artículos 51 y 87, fracción III de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y el numeral 241 del Capítulo II, “Informes” del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México, ambos vigentes en 2023.

5. Mediante el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF/2024-01-04.03 del 4 de enero de 2024, con sello de recepción del 5 de enero de 2024, la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA envió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, los formatos del pasivo circulante (Formato RPC “Reporte de Pasivo Circulante”) denominados “Detalle por Proveedor o Contratistas 2023” y “Detalle por Clave Presupuestaria 2023” del órgano desconcentrado por el ejercicio de 2023, el cual no incluyó recursos correspondientes a la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, toda vez que las CLC fueron de tipo “Normal”, de conformidad con los artículos 67 y 79, fracción III, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.

6. Al 31 de diciembre de 2023, la PPMA no presentó recursos no devengados, ni subejercicio y economías en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” que se tuvieran que reintegrar a la SAF. Asimismo, no realizó pagos de ejercicio anteriores respecto de la muestra revisada.

Por lo anterior, se concluye que la PPMA no efectuó pagos de adeudos de ejercicios anteriores; no se aplicaron en las CLC seleccionadas como muestra, sanciones o descuentos a los prestadores de servicios; las CLC, así como las facturas emitidas por los prestadores de servicios cumplieron con los requisitos administrativos y fiscales de la normatividad aplicable; expidió, resguardó y conservó la documentación original comprobatoria de los pagos realizados; no presentó subejercicio y recursos no devengados al 31 de diciembre de 2023; registró presupuestalmente el gasto con cargo a la partida

presupuestal que le corresponde de acuerdo con su naturaleza y con el Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente en 2023; y reportó a la SAF cifras presupuestarias que coinciden con las reflejadas en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023.

Para este resultado no se emiten observaciones.

Gasto Pagado

8. Resultado

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 normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que dieron origen a la obligación, y que dichos pagos se hayan realizado por los medios establecidos en la normatividad aplicable. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. SOBSE/PPMA/DAF/2024-07-05.01 del 5 de julio de 2024, la Dirección de Administración y Finanzas en la PPMA proporcionó información obtenida del SAP-GRP, en la que se observó el estatus "Pagado" y las fechas de compensación de las once CLC de la muestra de auditoría, por lo que las obligaciones a cargo del órgano desconcentrado fueron extinguidas, y las CLC fueron pagadas por la SAF a los prestadores de servicios Entorno Activo, S.A. de C.V. y Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V.
2. Asimismo, a través del oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/4081/2024 del 10 de septiembre de 2024, la Dirección General de Armonización Contable y Rendición de Cuentas de la SAF, en respuesta a la solicitud de esta ASCM (correo electrónico de fecha 3 de septiembre de 2024), proporcionó los estados de cuenta bancarios de Banco Azteca, S.A., Institución de Banca Múltiple, de los meses de julio, agosto, octubre y diciembre de 2023, en los que se comprobó el pago y la fecha de pago de las once CLC de la auditoría, como se indica a continuación:

(Miles de pesos)

Prestador de servicios	CLC			Estado de cuenta bancario	
	Número	Importe	Fecha de expedición	Fecha de pago	Importe pagado
Entorno Activo, S.A. de C.V.	07 CD 01 100710	1,363.6	3/VII/23	7/VII/23	1,363.6
	07 CD 01 101258	1,236.7	2/X/23	17/X/23	1,236.7
	07 CD 01 131395	1,061.4	23/X/23	9/XI/23	1,061.4
	07 CD 01 101578	1,444.1	24/XI/23	13/XII/23	1,444.1
	07 CD 01 101737	513.6	14/XII/23	20/XII/23	513.6
Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V.	07 CD 01 100888	162.4	3/VIII/23	18/VIII/23	162.4
	07 CD 01 101259	163.5	2/X/23	17/X/23	163.5
	07 CD 01 101601	162.4	24/XI/23	13/XII/23	162.4
	07 CD 01 101618	517.4	24/XI/23	13/XII/23	517.4
	07 CD 01 101663	243.6	6/XII/23	15/XII/23	243.6
	07 CD 01 101738	153.1	14/XII/23	20/XII/23	153.1
Total pagado		<u>7,021.8</u>			<u>7,021.8</u>

- Los pagos a los prestadores de servicios se realizaron por medio de transferencias electrónicas a las cuentas bancarias en el periodo del 7 de julio al 20 de diciembre de 2023, previo registro al Catálogo de Cuentas Bancarias de Proveedores de la Ciudad de México, en cumplimiento de las cláusulas cuarta "Pago", de los contratos administrativos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023 de la muestra de auditoría.
- Los pagos efectuados a los prestadores de servicios fueron realizados, una vez que el área requirente verificó que la prestación de los servicios contratados fue conforme a las condiciones pactadas en los contratos núms SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023.
- Además, mediante escrito la Jefatura de unidad Departamental de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la PPMA informó que "durante el ejercicio 2023 en la [PPMA] no existieron sanciones por incumplimiento en los Procedimientos de Adjudicación por Invitación Restringida a Cuando Menos Tres Proveedores, con cargo al Capítulo 3000 'Servicios Generales'".
- Respecto a las confirmaciones de operaciones, mediante los oficios núms. ASCM/DGACF-A/0409/24 y ASCM/DGACF-A/0410/24, ambos del 12 de agosto de 2024, se solicitó a los prestadores de servicios Entorno Activo, S.A. de C.V.

y Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., respectivamente, información de las operaciones realizadas con la PPMA en 2023, en particular, con los instrumentos jurídicos núms. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023 y SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023.

El 27 de agosto de 2024, mediante la plataforma Dropbox, el prestador de servicios Entorno Activo, S.A. de C.V., proporcionó copia de lo siguiente: contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/042/2023, acta constitutiva de la empresa, propuesta económica, opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el SAT, facturas a favor del Gobierno de la Ciudad de México, por un monto de 5,619.4 miles de pesos y estados de cuenta bancarios, con los que se pudo acreditar el pago correspondiente y la fecha del depósito sin que existieran diferencias conforme a los montos y la documentación proporcionada por el órgano desconcentrado.

Asimismo, el 27 de septiembre de 2024, la empresa Servicios Arquitectónicos y de Construcción Servaco, S.A. de C.V., mediante plataforma Dropbox proporcionó copia de lo siguiente: contrato administrativo núm. SOBSE/PPMA/DG/DAF-RMAS/043/2023, acta constitutiva, modificaciones notariales efectuadas, Registro Público de Comercio, poder notarial para pleitos y cobranzas, identificación oficial del representante legal, acuse de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el SAT, opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, constancia de situación fiscal en materia de aportaciones patronales y entero de documentos emitida por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT), facturas, cartas de entrega recepción, bitácoras de servicios y/o de mantenimiento, álbumes fotográficos y/o reportes de servicios, y cartas de garantía de los servicios realizados conforme a las condiciones pactadas en el contrato referido, sin que existieran diferencias conforme a los montos y la documentación proporcionada por el órgano desconcentrado.

Por lo anterior, se concluye que la PPMA extinguió las obligaciones a su cargo mediante el pago respectivo realizado por los medios establecidos, en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que les dieron origen.

Para este resultado no se emiten observaciones.

Con base en lo anterior, con excepción de lo señalado en los resultados núms. 2, 3, 4 y 5 del presente informe y con relación a la muestra revisada, la PPMA cumplió de manera general las leyes, reglamentos, lineamientos, políticas, manuales, instrumentos jurídicos y demás normatividad aplicable en la materia, para regular las actividades de aprobación, modificación, compromiso, devengo, ejercicio y pago de las operaciones de la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” con cargo al capítulo 3000 “Servicios Generales” durante el ejercicio fiscal 2023.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se determinaron 8 resultados, de estos, 4 generaron 7 observaciones, las cuales corresponden a 5 recomendaciones.

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

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada 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 IRAC, cuyo resultado se plasma en el presente informe.

En atención a las observaciones señaladas, el sujeto de fiscalización remitió el oficio núm. SOBSE/PPMA/DG/2024-12-11.03 del 11 de diciembre de 2024, mediante el cual presentó documentación para atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado, los resultados núms. 2, 3, 4 y 5 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 27 de enero de 2025, fecha de conclusión de la auditoría que se practicó a la documentación proporcionada por el sujeto de fiscalización, responsable de su veracidad. Con base en los resultados de la auditoría, cuyo objetivo consistió en revisar y evaluar que el presupuesto aplicado por la PPMA en la partida 3571 “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables; y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance y determinación de la muestra, se concluye que, en términos generales, el sujeto de fiscalización cumplió 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 ASCM 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 Área
Judith Gallardo Toledo	Subdirectora de Área
Karla Monserrat Peña Sánchez	Jefa de Unidad Departamental
Alberto Galicia Guevara	Auditor Fiscalizador “D”