ALCALDÍA

ALCALDÍA AZCAPOTZALCO

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CONTRATACIONES DERIVADAS DE UN PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA

Auditoría ASCM/89/23

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; 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 Alcaldía Azcapotzalco ocupó el décimo segundo lugar respecto del presupuesto ejercido en 2023 por los 16 órganos político administrativos (46,453,428.2 miles de pesos), con un monto de 2,112,358.3 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en el Informe de la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 4.5% del total erogado por dichas alcaldías y fue superior en 0.9% (17,845.6 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (2,094,512.7 miles de pesos) y en 11.8% (222,311.7 miles de pesos) al ejercido en 2022 (1,890,046.6 miles de pesos).

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

“Exposición al Riesgo”: Se eligieron las contrataciones derivadas de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, realizadas en el órgano político administrativo, toda vez que, por su naturaleza y características, pueden estar expuestas a riesgo de errores, ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos.

“Presencia y Cobertura”: Se eligieron las contrataciones derivadas de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, realizadas en el órgano político administrativo a fin de asegurar que eventualmente se revisen todos los sujetos de fiscalización y conceptos susceptibles de ser auditados, por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

“Propuesta e Interés Ciudadano”: La contratación derivada de un procedimiento de licitación pública fue seleccionada ya que, por su naturaleza e importancia en el ámbito social, tuvo impacto y trascendencia para la ciudadanía en los diarios de mayor circulación.

Previo al ejercicio en revisión, esta entidad de fiscalización superior de la Ciudad de México no ha realizado a la Alcaldía Azcapotzalco auditorías de Cumplimiento a las contrataciones derivadas de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional.

OBJETIVO

Consistió en revisar y evaluar que el procedimiento de adquisición de los bienes, servicios u obra pública y servicios relacionados con las mismas, contratados por la Alcaldía Azcapotzalco, derivados de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, se haya realizado conforme a la normatividad que los regula.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Se identificó la totalidad de los procedimientos de licitación pública, nacional e internacional, realizados por la Alcaldía Azcapotzalco.

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

Cumplimiento

Se verificó que el procedimiento de adquisición de los bienes, servicios u obra pública y servicios relacionados con las mismas contratados, que justifiquen el compromiso de las contrataciones derivadas de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, se haya realizado conforme a la normatividad que los regula.

Para determinar la muestra revisada se consideraron los criterios siguientes:

Se seleccionaron 3 procedimientos de adjudicación derivados de licitación pública para verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y su Reglamento, la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, así como en la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, vigentes en 2023.

1. Se identificaron las contrataciones con cargo a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” y 6000 “Inversión Pública”, derivados de un proceso de licitación pública con la información proporcionada por la Alcaldía Azcapotzalco a esta entidad de fiscalización.

2. Se excluyeron del universo los procesos de licitación pública con cargo al capítulo 6000 “Inversión Pública” de la Alcaldía Azcapotzalco, toda vez que dicho capítulo está siendo auditado por parte de la Dirección General de Auditoría Especializada de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM), de conformidad con el Programa General de Auditorías 2023.
3. Una vez que se identificaron los procesos de contratación derivada de los procedimientos de licitación pública, se seleccionaron como muestra 3 procesos representativos en cuanto a su importe, para la aplicación de las pruebas de auditoría a fin de revisar los requisitos establecidos para este tipo de contratación en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y su Reglamento, en la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, y demás normatividad aplicable vigentes en 2023.

En 2023, en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” la Alcaldía Azcapotzalco ejerció 59,564.8 miles de pesos con motivo de las contrataciones derivadas de procedimientos de licitación pública, que representa el 100.0% del total erogado por el órgano político administrativo en dichos capítulos por concepto de licitación pública.

Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se revisó un monto de 40,962.7 miles de pesos, por medio de 3 procesos de licitación pública con cargo a 3 de los 4 capítulos de gasto que integran el presupuesto ejercido en el rubro sujeto a revisión, que representa el 68.8% del total ejercido en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” en procedimientos de licitación pública (59,564.8 miles de pesos).

La muestra seleccionada se integró como se presenta a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Capítulo	Universo			Muestra		
	Número de procedimientos	Presupuesto ejercido	%	Número de procedimientos	Presupuesto ejercido	%
2000 "Materiales y Suministros"	1	30,150.5	50.6	1	30,150.5	100.0
3000 "Servicios Generales"	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	6	22,777.4	38.2	1	4,175.3	18.3
5000 "Bienes Muebles, e Intangibles"	1	6,636.9	11.2	1	6,636.9	100.0
Total Capítulos	8	59,564.8	100.0	3	40,962.7	68.8

NOTAS: En el cuadro no se presentan los números de Cuentas por Liquidar Certificadas y Documentos Múltiples, toda vez que se realizó una auditoría de cumplimiento.

El presupuesto ejercido de las licitaciones públicas se determinó con base a las relaciones de licitaciones públicas proporcionadas por la Alcaldía en esta auditoría, en las cuales no reporta haber realizado licitaciones públicas en el capítulo 3000.

Los Procedimientos de Licitación Pública seleccionados fueron los siguientes:

(Miles de pesos)

Número de Licitación Pública	Número de contrato (s)	Objeto de la Licitación Pública	Importe	
			Total	Muestra
DGAF/DCCM/LPN/001/2023	DGAF/DCCM/LPN/068/2023	Enajenar la adquisición del "material eléctrico y electrónico", en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en la misma.	26,993.1	26,993.1
	DGAF/DCCM/LPN/069/2023		1,431.2	1,431.2
	DGAF/DCCM/LPN/070/2023		1,726.2	1,726.2
AZCA-LP-085-2023	AA/DGODUyS/LP/085/2023	Mantenimiento y rehabilitación de imagen urbana en las colonias Ecológica Novedades Impacto (U. Hab.) 02-020, Xochinahuac (U. Hab.) 02-110, Fuentes de Azcapotzalco-Parques de Azcapotzalco (U. Hab.) 02-031, El Rosario B (U. Hab.) 02-024, El Rosario C (U. Hab.) 02-025 (Presupuesto Participativo) en la Alcaldía Azcapotzalco.	4,175.3	4,175.3
DGAF/DCCM/LPN/002/2023	DGAF/DCCM/LPN/147/2023	Enajenar la adquisición de "Vehículos y Remolque" en favor de Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en la misma.	6,636.9	6,636.9
	Total		40,962.7	40,962.7

NOTA: Los contratos seleccionados fueron formalizados con fundamento en la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

La muestra fiscalizable fue seleccionada conforme a 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 (MPGF).

La muestra del universo por auditar se determinó mediante un método de muestreo no estadístico.

La auditoría y los procedimientos de auditoría se efectuaron a la Dirección General de Administración y Finanzas de la Alcaldía Azcapotzalco, por ser la unidad administrativa encargada de realizar las actividades relacionadas con los elementos del objetivo de la auditoría, y se aplicaron procedimientos de auditoría en las áreas que intervinieron en la operación del rubro revisado.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

La auditoría se realizó conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría, estudio general, análisis, indagación, inspección y cálculo, 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 presentada, se evaluó el control interno del sujeto de fiscalización con objeto de diagnosticar el estatus de su diseño, 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 en el Informe Individual de Auditoría de la auditoría con clave ASCM/73/23 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 sujetos a revisión se determinaron los resultados que se describen a continuación.

De Cumplimiento

2. Resultado

Bienes y Servicios

Conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría, inspección, recálculo y análisis de la información y documentación presentada, y con objeto de comprobar que en el proceso de solicitud, autorización, adjudicación y contratación de las operaciones, se haya dado cumplimiento a la normatividad que los regula, se verificó si el sujeto de fiscalización en las licitaciones públicas realizadas en 2023, contó con las requisiciones de bienes o servicios, si tuvieron suficiencia presupuestal, si contó con las invitaciones con las que se solicitaron las cotizaciones a los proveedores o prestadores de servicios para realizar el sondeo de mercado para obtener los precios de referencia en el proceso de licitación pública; si contó con las cotizaciones de los proveedores o prestadores de servicios para obtener los precios de mercado y con el estudio de precios o sondeo de mercado (cuadro comparativo); si la convocatoria y las bases de licitación pública contenían la información prevista en la norma; si los actos de junta de aclaración de bases, apertura de propuestas y fallo, se realizaron en

las fechas establecidas en las bases del concurso; si contaron con el Dictamen que contenía el análisis cualitativo de las propuestas presentadas; si presentó evidencia documental que acredite la invitación al Órgano Interno de Control (OIC) y a los Contralores Ciudadanos para que asistieran a los eventos de la licitación pública.

Asimismo, si las constancias que acrediten que se verificó que los proveedores y prestadores de servicios adjudicados no se encontraron sancionados por la Secretaría de la Función Pública (SFP) o por la Secretaría de la Contraloría General (SCG), o en impedimento para presentar propuestas y celebrar contratos; si contó con las constancias que acrediten que los proveedores y prestadores de servicios adjudicados estuvieron registrados en el padrón de proveedores del Gobierno de la Ciudad de México y que dicha constancia se encontraba vigente en el momento de su participación en la Licitación Pública; con el documento que acredite que los proveedores y prestadores de servicios adjudicados están al corriente en la presentación de sus declaraciones de impuestos, derechos, aprovechamientos y productos referidos en el Código Fiscal de Ciudad de México, en su caso sus constancias de adeudo de contribuciones locales, federales y de cumplimiento de obligaciones fiscales; si se formalizaron contratos con proveedores y prestadores de servicios en los plazos y con los requisitos establecidos; si presentaron las garantías de sostenimiento de propuesta y las garantías de cumplimiento del contrato, presentadas por los proveedores o prestadores de servicios adjudicados, así como evidencia de su validación; si se formalizaron contratos con proveedores y prestadores de servicios que entreguen la totalidad de la documentación relativa; y que hayan manifestado que se encuentran al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales, que no estén sancionados por la SCG o por la SFP, que no se encuentren inhabilitados por las autoridades administrativas correspondientes, y que no se encuentran en los supuestos de la normatividad aplicable, que se hayan celebrado convenios modificatorios y que su garantía de cumplimiento se haya ajustado y realizado la validación correspondiente; cuenten con los manifiestos de conflicto de intereses en los procesos de licitaciones públicas; que la documentación legal y administrativa de los proveedores y prestadores de servicios adjudicados se haya recabado; y que se encuentre debidamente integrada y resguardada; lo anterior, en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, de sus Reglamentos y de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las

Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, vigente en 2023.

Se revisaron 3 licitaciones públicas llevadas a cabo en 2023 por la Alcaldía Azcapotzalco que correspondieron al 68.8% del universo de licitaciones (59,564.8 miles de pesos); 2 de éstas en los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, en las que se ejerció 36,787.4 miles de pesos, relativas al 61.8% y 1 en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” por 4,175.3 miles de pesos, relativo al 7.0% restante, el cual se encuentra analizado en el resultado 3 del presente informe. De las 2 primeras, corresponden a los contratos que se enlistan a continuación:

(Miles de pesos)

Número de Licitación Pública	Número de contrato (s)	Fecha	Vigencia	Nombre del proveedor o prestador de servicios	Objeto de la Licitación Pública	Importe	
						Total	Muestra
DGAF/DCCMLPN/001/2023	DGAF/DCCM/LPN/068/2023	Original: 7/VIII/23.	7/VIII/23 al 31/XII/23	Industria Lumiparr, S.A. de C.V.	“Enajenar la adquisición del 'material eléctrico y electrónico', en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en la misma”.	23,829.2	23,829.2
	DGAF/DCCM/15/2023	Primer convenio modificatorio: 15/XI/23				2,578.2	2,578.2
	DGAF/DCCM/25/2023	Segundo convenio modificatorio: 15/XI/23				585.7	585.7
	DGAF/DCCM/LPN/069/2023	7/VIII/23	7/VIII/23 al 31/XII/23	Gluckli, S.A. de C.V.	“Enajenar la adquisición de 'vehículos y remolque' en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en la misma”.	1,377.8	1,377.8
	DGAF/DCCM/16/2023	Primer convenio modificatorio: 15/XI/23				48.0	48.0
	DGAF/DCCM/18/2023	Segundo convenio modificatorio: 15/XI/23				5.4	5.4
	DGAF/DCCM/LPN/070/2023	7/VIII/23	7/VIII/23 al 31/XII/23			Sarinasu, S.A. de C.V.	1,647.2
	DGAF/DCCM/17/2023	7/VIII/23		74.4	74.4		
	DGAF/DCCM/19/2023			4.6	4.6		
	DGAF/DCCMLPN/002/2023	DGAF/DCCM/LPN/147/2023	15/XI/23 al 31/XII/23	15/XI/23	Total Parts and Components, S.A. de C.V.	“Enajenar la adquisición de 'vehículos y remolque' en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en la misma”.	6,636.9
Total						<u>36,787.4</u>	<u>36,787.4</u>

FUENTE: Expedientes de los contratos núms. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, DGAF/DCCM/LPN/069/2023, DGAF/DCCM/LPN/070/2023 y DGAF/DCCM/LPN/147/2023.

De la revisión a los expedientes generados con motivo de las contrataciones seleccionadas como muestra, se constató que el sujeto de fiscalización formalizó los contratos de adquisición conforme a lo siguiente:

1. Licitación Pública Nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/001/2023

Derivados del procedimiento en cita, se celebraron los contratos núms. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, DGAF/DCCM/LPN/069/2023 y DGAF/DCCM/LPN/070/2023, los cuales presentaron dos convenios modificatorios en cada caso. Al respecto se observó lo siguiente:

- a) Referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, así como a sus convenios modificatorios, los bienes fueron solicitados mediante las requisiciones de compra núms. 03 095, 10 042 y 10 143, para enajenar la adquisición de “Material Eléctrico y Electrónico” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en las mismas, con fechas del 10 de marzo, 13 de octubre y 31 de octubre de 2023 respectivamente, por la Dirección de Alumbrado Público y autorizadas por la Dirección General de Servicios Urbanos; dichos documentos contaron con el sello de “no existencia en almacén”. El importe de las mismas fue de 28,537.4 miles de pesos (requisición de compra núm. 03 095), 3,470.9 miles de pesos (requisición de compra núm. 10 042) y 585.7 miles de pesos (requisición de compra núm. 10 143).

En dichas requisiciones se plasmaron las justificaciones respectivas, asentando como necesidad de la adquisición que el material era necesario para realizar las acciones de mantenimiento de la red de alumbrado público a fin de reducir las causas de riesgo a la ciudadanía en su persona y en sus bienes por la falta de iluminación en la vía pública, así como para mejorar la imagen urbana de la Alcaldía.

Referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/069/2023, así como a sus convenios modificatorios, los bienes fueron solicitados mediante las requisiciones de compra núms. 03 095, 10 042 y 11 028, para enajenar la adquisición de “Material Eléctrico y Electrónico” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción,

cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en las mismas, con fechas del 10 de marzo, 13 de octubre y 6 de noviembre de 2023 respectivamente, por la Dirección de Alumbrado Público y autorizadas por la Dirección General de Servicios Urbanos en los dos primeros casos, y por la Subdirección de Vinculación Ciudadana y Seguimiento al Presupuesto Participativo y autorizada por la Dirección de Presupuesto Participativo; dichos documentos contaron con el sello de “no existencia en almacén”. El importe de las mismas fue de 28,537.4 miles de pesos (requisición de compra núm. 03 095), 3,470.9 miles de pesos (requisición de compra núm. 10 042) y 197.0 miles de pesos (requisición de compra núm. 11 028).

En dichas requisiciones se plasmaron las justificaciones respectivas, asentando como necesidad de la adquisición que el material era necesario para realizar las acciones de mantenimiento de la red de alumbrado público a fin de reducir las causas de riesgo a la ciudadanía en su persona y en sus bienes por la falta de iluminación en la vía pública, así como para mejorar la imagen urbana de la Alcaldía (requisiciones de compra 03 095, 10 042) y adquisición de material necesario para realizar las acciones de mantenimiento de la red de alumbrado público en cumplimiento al proyecto denominado “Caminando Seguro en mi Comunidad y Haciendo Ejercicio para Tener Buena Salud”, consistente en poner cámaras de vigilancia y luminarias LED dentro de la Unidad Habitacional Campo Encantado 561 y aparatos de calistenia en 2da. de San Isidro en el parque que se tiene dentro de la misma demarcación o hasta donde alcance el presupuesto del 60.0% para cámaras y luminarias y el 40.0% para los ejercitadores de calistenia en la Unidad Territorial 02-075 San Bartolo Cahualtongo Pueblo, con cargo al Presupuesto Participativo 2023 (requisición de compra núm. 11 028).

Referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/070/2023, así como a sus convenios modificatorios, los bienes fueron solicitados mediante las requisiciones de compra núms. 03 095 y 05 018, para enajenar la adquisición de “Material Eléctrico y Electrónico” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en las mismas, con fechas del 10 de marzo y 16 de mayo de 2023 respectivamente, por la Dirección de Alumbrado Público y autorizadas por la Dirección General de Servicios Urbanos

en el primer caso, y por la Jefatura de Unidad Departamental de Alumbrado en Unidades Habitacionales y autorizada por la Dirección Ejecutiva de Seguimiento de Unidades Habitacionales en el segundo; dichos documentos contaron con el sello de “no existencia en almacén”. El importe de las mismas fue de 28,537.4 miles de pesos (requisición de compra núm. 03 095) y 1,914.0 miles de pesos (requisición de compra núm. 05 018).

En dichas requisiciones se plasmaron las justificaciones respectivas, asentando como necesidad de la adquisición que el material era necesario para realizar las acciones de mantenimiento de la red de alumbrado público a fin de reducir las causas de riesgo a la ciudadanía en su persona y en sus bienes por la falta de iluminación en la vía pública, así como para mejorar la imagen urbana de la Alcaldía (requisición de compra 03 095) y proporcionar servicio de instalación de luminarias en unidades habitacionales (requisición de compra 05 018).

- b) La Alcaldía Azcapotzalco, referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, así como a sus convenios modificatorios, indicó contar con suficiencia presupuestal validada por la Jefatura de Unidad Departamental del Control de Presupuesto perteneciente a la Dirección General de Administración y Finanzas del órgano político administrativo mediante sus formatos establecidos con claves presupuestarias núms. 226 321 E187 25P130 246121A7 (28,537.4 miles de pesos), 226 321 E187 25P130 24612158 (2,586.0 miles de pesos), 226 321 E187 25P130 246121A7 (884.9 miles de pesos) y 226 321 E187 25P130 246121A7 (585.7 miles de pesos), del 24 de mayo, 14 de noviembre, 14 de noviembre y 15 de noviembre respectivamente, afectando la partida 2461 “Material Eléctrico y Electrónico”; sin embargo, no se pudo constatar la debida disponibilidad de los recursos debido a la incongruencia entre las fechas de su autorización y su disponibilidad conforme a las suficiencias presentadas, por lo que, el sujeto de fiscalización dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023, que establece:

“Artículo 58. Las Dependencias, Alcaldías, Órganos Desconcentrados y Entidades al contraer compromisos deberán observar, además de las disposiciones legales aplicables, lo siguiente:

”I. Que cuenten con suficiencia presupuestal en la o las partidas que se vayan a afectar, previo a la celebración del compromiso...”

En la confronta realizada por escrito el 16 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 Alcaldía Azcapotzalco mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-B/867/24 del 2 de diciembre 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 proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/069/2023, así como a sus convenios modificatorios, contó con suficiencia presupuestal validada por la Jefatura de Unidad Departamental del Control de Presupuesto perteneciente a la Dirección General de Administración y Finanzas del órgano político administrativo mediante los oficios con claves presupuestarias núms. 226 321 E187 25P130 246121A7 (28,537.4 miles de pesos), 226 321 E187 25P130 24612158 (2,586.0 miles de pesos), 226 321 E187 25P130 246121A7 (884.9 miles de pesos) y 222 263 R002 150330 24612165 (197.0 miles de pesos), del 24 de mayo, 14 de noviembre, 14 de noviembre y 15 de noviembre respectivamente, afectando la partida 2461 "Material Eléctrico y Electrónico", en cumplimiento de lo señalado en el artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.

Referente al contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/070/2023, así como a sus convenios modificatorios, contó con suficiencia presupuestal validada por la Jefatura de Unidad Departamental del Control de Presupuesto perteneciente a la Dirección General de Administración y Finanzas del órgano político administrativo mediante los oficios con claves presupuestarias núms. 226 321 E187 25P130 246121A7 (28,537.4 miles de pesos) y 181 164 E185 150330 24612158 (1,914.0 miles de pesos), del 24 de mayo y 8 de junio de 2023 respectivamente, afectando la partida 2461 "Material Eléctrico y Electrónico", en cumplimiento con lo señalado en el artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.

- c) Con fecha 10 de marzo de 2023, el sujeto de fiscalización invitó a cuatro proveedores para que cotizaran la adquisición de "Material Eléctrico y Electrónico" en favor de la Alcaldía para la requisición de compra núm. 03 095, con el fin de realizar el sondeo de mercado para obtener los precios de referencia en el proceso de licitación pública; y, para la requisición de compra núm. 05 018 invitó a cuatro proveedores con fecha del 16 de mayo de 2023; sin embargo, para las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028, no acreditó haber invitado a los proveedores para que cotizaran los materiales requeridos, por lo que, la Alcaldía Azcapotzalco dejó de cumplir lo dispuesto en el numeral 4.8.1, fracción II de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 179 Tomo I, del 18 de septiembre de 2015, y el artículo 54, penúltimo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, ambas vigentes en 2023, que establecen:

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

“4.8.1 [...]

”II.- Con un estudio de precios de mercado mediante solicitud escrita o vía correo electrónico a cuando menos dos personas físicas o morales cuya actividad u objeto social se encuentre relacionada con el arrendamiento, la fabricación, comercialización de bienes o prestación de servicios que se requieran, para que presenten una cotización estableciendo período para su recepción, observando lo siguiente:

”a) En papel membretado del proveedor, con nombre, fecha, domicilio, teléfono y R.F.C.

”b) Dirigida a la DGA.

”c) Que contengan una descripción clara y precisa de los bienes, arrendamientos o prestación de servicios que se ofertan, marca y modelo de los bienes que correspondan, así como las condiciones de venta: precios unitarios, importe por partida, subtotal de las partidas cotizadas, IVA y total, así como las condiciones de pago, vigencia de los precios, empaque, entrega, período de prestación del servicio y cualquier otra información complementaria que se considere necesaria.

”d) Plazo de entrega de los bienes o prestación de servicios.

”e) Periodo de garantía de los bienes o prestación de servicios.

”f) Vigencia de la cotización de los bienes o prestación de servicios.

”g) Grado de integración nacional y país de origen de los bienes o prestación de servicios.

”h) Que incluya nombre y firma de la persona física o del representante legal de la persona moral o en su caso, del apoderado o representante legal de la persona física.”

“Será responsabilidad de la convocante documentar la solicitud de cotización a cuando menos dos personas físicas o morales, pero una vez agotado el término establecido para presentar la cotización, si sólo se recibió una cotización, será considerada como precio promedio y suficiente para cumplir el requisito de contar con un estudio de precios de mercado. En caso de no recibir una o ninguna cotización y de ser posible, se aplicará el método de indexación de precios establecido en la fracción I de este numeral, aún y cuando el contrato que sirva de referencia no cumpla con lo señalado en el inciso b) de la fracción I de este punto [...]”.

Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

“Artículo 54.- [...]”

”En cualquier supuesto se invitará principalmente a las personas cuyas actividades comerciales estén relacionadas con el objeto del contrato a celebrarse, y cuenten con capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que les sean requeridos...”

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- d) Asimismo, el sujeto de fiscalización acreditó contar con las cuatro cotizaciones para las requisiciones de compra núms. 03 095 y 05 018, pero no así de las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el numeral 4.8.1, fracción II y segundo párrafo, del subapartado 4.8 “De las cotizaciones”, apartado 4 “Adquisiciones”, de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2023.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- e) La Alcaldía Azcapotzalco acreditó contar con los sondeos de mercado con el comparativo de precios de los diversos proveedores citados para las requisiciones de compra núms. 03 095 y 05 018; entre otros datos, se incluyen la descripción del bien, cantidad, unidad de medida, precio unitario, importe total, nombre del proveedor, mínimo y promedio de precios ofertados y firmas de quien elaboró, revisó y autorizó. Al respecto, se verificó que, para la requisición de compra núm. 03 095, los proveedores adjudicados Industria Lumiparr, S.A. de C.V. y Gluckli, S.A. de C.V., ofrecieron los mejores precios, y para la requisición de compra núm. 05 018, el proveedor adjudicado Industria Lumiparr, S.A. de C.V. ofreció los mejores precios; sin embargo, el sujeto de fiscalización no acreditó contar con el sondeo de mercado con el comparativo de precios de los diversos proveedores para las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el numeral 4.8.2 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, vigente en 2023, que establece:

“4.8.2 Para los procedimientos de licitación pública e invitación restringida, preferentemente se deberán obtener previamente el estudio de precios de mercado, conforme al numeral 4.8.1 de ésta circular, debiendo constar en el expediente respectivo e incorporando el cuadro comparativo de precios correspondiente, salvo que por la naturaleza de los bienes a adquirir, arrendar o servicios a contratar, no resulte factible o no sea legalmente procedente el estudio de referencia.

”El cuadro comparativo de precios deberá contar cuando menos con lo siguiente:

”I.- Fecha de elaboración.

"II.- Descripción completa o resumida del bien o servicio cotizado, cantidad, unidad de medida.

"III.- Precio unitario, importe total con desglose del subtotal, impuesto al valor agregado y promedio de los precios ofertados.

"IV.- Nombre de los oferentes.

"V.- Nombre y firma de cada uno de los servidores públicos que los elabora, revisa y autoriza."

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- f) La convocatoria de la licitación pública fue publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1150 el 18 de julio de 2023, y contiene los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, y 36 de su Reglamento, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 120 99 del 23 de septiembre de 1999, así como del numeral 4.3.1 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, todas vigentes en 2023.

Junta de Aclaraciones	Presentación y Apertura de Propuestas	Acto de fallo
21 de julio de 2023 a las 11:00 horas	26 de julio de 2023 a las 11:00 horas	31 de julio de 2023 a las 11:00 horas

FUENTE: Convocatoria de la Licitación Pública Nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/001/2023 publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1150 el 18 de julio de 2023.

- g) Las bases de la licitación pública nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/001/2023, contienen la información prevista en los artículos 33 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 37 de su Reglamento, así como de los numerales 4.4.1, 4.4.2, 4.4.5 y 4.4.6 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, todas vigentes en 2023.
- h) La junta de aclaraciones de bases y el acto de presentación y apertura de propuestas se llevaron a cabo en las fechas establecidas en la convocatoria y en las bases de la licitación, de conformidad con lo establecido en el artículo 41, fracciones I, segundo párrafo y II del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

En el acto de presentación y apertura de propuestas, no se contó con la presencia de un representante del OIC, pero sí asistió el representante de la Contraloría Ciudadana, y en la junta de aclaración de bases sí asistieron los representantes del OIC y de la Contraloría Ciudadana; es de destacar que el sujeto de fiscalización contó con el oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2023-911 del 17 de julio de 2023, mediante el cual acreditó haber realizado la invitación al OIC para la participación en la junta de aclaraciones, el acto de presentación y apertura de sobres correspondiente y el dictamen y fallo del procedimiento, en cumplimiento del último párrafo del artículo 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, ambas vigentes en 2023.

En el acto de presentación y apertura de proposiciones, los interesados entregaron a la convocante las proposiciones (técnica y económica) en sobre cerrado; asimismo, el sujeto de fiscalización señaló que los proveedores Industria Lumiparr, S.A. de C.V., Gluckli, S.A. de C.V. y Sarinasu, S.A. de C.V. cumplieron con el análisis cuantitativo.

- i) El órgano político administrativo presentó los Dictámenes Técnicos, respecto de las propuestas económicas de los proveedores Industria Lumiparr, S.A. de C.V., Gluckli, S.A. de C.V. y Sarinasu, S.A. de C.V. en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 41, fracción III del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

- j) El acto de fallo no se llevó a cabo en la fecha establecida en las bases de la licitación, y el sujeto de fiscalización no justificó el motivo del cambio, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 43, fracción II, sexto párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, que establece:

“Artículo 43. - Quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere esta Ley deberán garantizar [...]

”II. [...]

”Una vez determinado el licitante que haya ofertado el precio más bajo por lo bienes o servicios requeridos, y como consecuencia haya resultado adjudicado, se levantará acta entregándose copia fotostática a cada uno de los asistentes y se notificará personalmente a los que no hubieren asistido. La emisión del fallo podrá diferirse por una sola vez por el tiempo que determine la convocante y bajo su responsabilidad, siempre y cuando existan circunstancias debidamente justificadas [...]”.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Asimismo, en el acto de fallo se les adjudicó a los proveedores Industria Lumiparr, S.A. de C.V., Gluckli, S.A. de C.V. y Sarinasu, S.A. de C.V. la adquisición de “Material Eléctrico y Electrónico” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en las mismas [requisiciones 03 095 y 05 018].

En dicho acto se contó con la presencia de un representante de la contraloría ciudadana y del representante del OIC.

- k) Las propuestas económicas de los proveedores adjudicados incluyeron los requisitos establecidos en las bases de licitación y en el numeral 4.8.1, fracción II, de la Circular Uno Bis, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1110 el 23 de mayo de 2023 y en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, respectivamente.
- l) La Alcaldía contó con la documentación legal y administrativa de los proveedores adjudicados conforme a las bases de la licitación y de los artículos 38 y 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023; asimismo, con la manifestación de no encontrarse sancionados por la SCG y por la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno), de no encontrarse inhabilitados para celebrar contratos ni en los supuestos del artículo 39 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.
- m) El sujeto de fiscalización acreditó contar con las garantías de sostenimiento de las propuestas presentadas por los proveedores, en cumplimiento a lo previsto en el numeral 73 y 75 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.
- n) La Alcaldía Azcapotzalco presentó evidencia de la consulta de no sanción de los proveedores adjudicados en la página de la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno); sin embargo, no cuentan con fecha de consulta, presentando debilidades de control interno en la integración de sus expedientes de contratación; asimismo, no proporcionó lo respectivo a la SCG, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 39 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023, que establece:

“Artículo 39 Bis. Las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones y entidades convocantes, a través del servidor público responsable del procedimiento de licitación, están obligados a revisar antes de la celebración de la primera etapa del procedimiento de licitación pública o invitación restringida, de la emisión del fallo y la celebración de los contratos, que ninguna de las personas físicas o morales licitantes o proveedores, se encuentren sancionados por la Contraloría, por la Secretaría de

la Función Pública, o en incumplimiento contractual que den a conocer en sus respectivos sitios de Internet, las dependencias, órganos desconcentrados, delegaciones y entidades, según corresponda; debiendo para tal efecto, hacerse constar en las actas correspondientes, que se realizó la revisión señalada...”

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- o) El órgano político administrativo no acreditó contar, respecto a los proveedores adjudicados Industria Lumiparr, S.A. de C.V., Gluckli, S.A. de C.V. y Sarinasu, S.A. de C.V., con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas titulares de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron los instrumentos jurídicos correspondientes, en especial las que corresponden a las de las áreas requirentes, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en la fracción IV de la política sexta del Acuerdo por el que se fijan Políticas de Actuación de las personas servidoras públicas de la Administración Pública del Distrito Federal que se señalan, para cumplir los Valores y Principios que rigen el Servicio Público y para prevenir la existencia de Conflicto de Intereses, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 98 el 27 de mayo de 2015, vigente en 2023, deberá cumplir con lo dispuesto por los Lineamientos Sexto a Décimo Primero, que establece:

“Sexta.- LEALTADES E INTERESES.-Se debe evitar encontrarse en situaciones en las que sus lealtades o intereses personales puedan entrar en conflicto con la Administración Pública o en conflicto con los intereses públicos o de los ciudadanos. [...]. Para tal efecto, las personas servidoras públicas señaladas en la Política Tercera deberán observar las siguientes:

"IV. Corresponde a las personas servidoras públicas responsables, que intervienen o que realizan la toma de decisiones de procedimientos, contrataciones, actos jurídicos y demás asuntos o materias señalados en las presentes Políticas, informar por escrito a los superiores jerárquicos o personas servidoras públicas que representa o de quienes recibe la delegación de facultades o comisión, sobre los particulares, proveedores, contratistas, permisionarios o concesionarios que participan en los procedimientos o son susceptibles de resultar adjudicadas o de celebrar alguno de los actos jurídicos en los temas o materias señaladas en las presentes Políticas, a efecto de que manifieste, previamente a la formalización del instrumento jurídico respectivo, si pudiera configurarse en el momento presente o futuro, alguna clase de conflicto de intereses en razón de sus relaciones pasadas presentes o futuras con personas físicas y morales de carácter profesional, laboral, personal, familiar, o de negocios, incluyendo a los socios, directivos, accionistas, administradores, comisarios y demás personal responsable de sus procesos de ventas, comercialización, relaciones públicas o similares. Las comunicaciones señaladas se efectuarán por escrito y conforme a las formalidades que establezca la Contraloría General."

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- p) El sujeto de fiscalización contó con las Constancias de Registro del Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México de los proveedores adjudicados (Industria Lumiparr, S.A. de C.V. [17 de febrero de 2023 a 17 de febrero de 2024], Gluckli, S.A. de C.V. [24 de enero de 2023 a 24 de enero de 2024]) y Sarinasu, S.A. de C.V. [16 de junio de 2023 a 16 de junio de 2024]), conforme a lo dispuesto en el artículo 14 Quater de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

- q) El sujeto de fiscalización acreditó el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales y locales a cargo del proveedor Industria Lumiparr, S.A. de C.V., previo a la suscripción del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, ya que proporcionó la opinión de cumplimiento favorable expedida por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) con fecha del 19 de julio de 2023 y las constancias de adeudos de las contribuciones a las que el proveedor se encuentra obligado expedidas por la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) o la autoridad competente que corresponda (el proveedor adjudicado presentó la constancia de adeudos del impuesto sobre nóminas con fecha del 24 de julio de 2023 emitida por la Secretaría de Finanzas del Estado de México y del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos con fechas entre el 12 de enero y el 20 de enero de 2023, y respecto a los impuestos predial, sobre adquisición de inmuebles y por el suministro de agua, indicó que no le aplicaban dado que tenía un contrato de arrendamiento con fecha del 01 de octubre de 2022 en la misma entidad federativa antes citada; referente al impuesto por la prestación de servicio de hospedaje, indicó no prestar ese servicio); asimismo, acreditó el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales y locales a cargo del proveedor Industria Gluckli, S.A. de C.V., previo a la suscripción del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/069/2023, ya que proporcionó la opinión de cumplimiento favorable expedida por el SAT con fecha del 6 de julio de 2023 y las constancias de adeudos de las contribuciones a las que el proveedor se encuentra obligado expedidas por la SAF o la autoridad competente que corresponda (el proveedor adjudicado presentó la constancia de adeudos del impuesto sobre nóminas con fecha del 12 de julio de 2023 emitida por la Secretaría de Finanzas del Estado de México, y respecto a los impuestos predial, sobre adquisición de inmuebles y por el suministro de agua, indicó que no le aplicaban dado que tenía un contrato de arrendamiento con fecha del 15 de febrero de 2021 en la misma entidad federativa antes citada; asimismo, referente a los impuestos por la prestación de servicio de hospedaje y del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos, indicó, para el primer caso, que no proporcionaba dicho servicio y, respecto del segundo, que no poseía vehículos propios); finalmente, acreditó el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales a cargo del proveedor Sarinasu, S.A. de C.V., previo a la suscripción del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/070/2023, ya que proporcionó la opinión de cumplimiento favorable expedida por el SAT con fecha del 10 de julio de 2023 y, respecto a las

locales, las constancias de adeudos de las contribuciones a las que el proveedor se encuentra obligado expedidas por la SAF o la autoridad competente que corresponda (el proveedor adjudicado presentó la constancia de adeudos del impuesto sobre nóminas con fecha del 19 de julio de 2023 y del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos con fecha del 22 de julio de 2023, referente al impuesto por la prestación de servicio de hospedaje indicó no prestar ese servicio, y respecto a los impuestos predial, sobre adquisición de inmuebles y por el suministro de agua indicó que no le aplicaban dado que tenía un contrato de arrendamiento con fecha del 4 de diciembre de 2022.

- r) El 7 de agosto de 2023, la Alcaldía Azcapotzalco suscribió con los proveedores Industria Lumiparr, S.A. de C.V., Gluckli, S.A. de C.V., y Sarinasu, S.A. de C.V., los contratos núms. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, DGAF/DCCM/LPN/069/2023 y DGAF/DCCM/LPN/070/2023 respectivamente, para enajenar la adquisición del “material eléctrico y electrónico”, en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en los mismos, todos con una vigencia del 7 de agosto al 31 de diciembre de 2023; es decir, dentro del plazo establecido en el artículo 59, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; y cumplió los requisitos establecidos en el artículo 56 de su Reglamento, ambos vigentes en 2023.

El contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/068/2023 se estipuló por un importe de 23,829.2 miles de pesos incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), y adicionalmente se formalizaron dos convenios modificatorios del mismo: el primero con núm. DGAF/DCCM/15/2023 por un monto de 26,407.4 miles de pesos (IVA incluido), y el segundo con núm. DGAF/DCCM/25/2023 por un monto de 26,993.1 miles de pesos (IVA incluido).

El contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/069/2023 se estipuló por un importe de 1,377.8 miles de pesos (IVA incluido), y adicionalmente se formalizaron dos convenios modificatorios del mismo: el primero con núm. DGAF/DCCM/16/2023 por un monto de 1,425.8 miles de pesos (IVA incluido), y el segundo con núm. DGAF/DCCM/18/2023 por un monto de 1,431.2 miles de pesos (IVA incluido).

Finalmente, el contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/070/2023 se estipuló por un importe de 1,647.2 miles de pesos (IVA incluido), y adicionalmente se formalizaron dos convenios modificatorios del mismo: el primero con núm. DGAF/DCCM/17/2023 por un monto de 1,721.6 miles de pesos (IVA incluido), y el segundo con núm. DGAF/DCCM/19/2023 por un monto de 1,726.2 miles de pesos (IVA incluido).

- s) El sujeto de fiscalización contó con las pólizas de fianza que garantizan el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los contratos núms. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, DGAF/DCCM/LPN/069/2023 y DGAF/DCCM/LPN/070/2023, así como de sus convenios modificatorios, las cuales fueron validadas por el equipo auditor, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 73, fracción III, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.

Por lo anterior, se concluye que el procedimiento de licitación pública núm. DGAF/DCCM/LPN/001/2023 que culminó con la formalización de los contratos núms. DGAF/DCCM/LPN/068/2023, DGAF/DCCM/LPN/069/2023 y DGAF/DCCM/LPN/070/2023, así como de sus convenios modificatorios; contó con las requisiciones de compra; suficiencias presupuestales en tiempo y forma, excepto aquellas del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/068/2023; las solicitudes de cotización, excepto las de las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028; cotizaciones, excepto las de las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028; estudio de precios, excepto las de las requisiciones de compra núms. 10 042, 10 143 y 11 028; la convocatoria, y bases que cumplieron con los requisitos establecidos en la normatividad correspondiente; los actos de junta de aclaraciones, y presentación de propuestas y sobres se llevaron a cabo en las fechas establecidas conforme a la normatividad, pero no así la de fallo; se proporcionó la totalidad de los dictámenes; se contó con las propuestas económicas y la documentación legal y administrativa de los proveedores adjudicados; proporcionaron las garantías de sostenimiento; las constancias de registro ampararon la totalidad de la vigencia de los contratos formalizados; acreditó el cumplimiento total de las obligaciones fiscales federales y locales de los proveedores adjudicados; sin embargo, no proporcionó las manifestaciones de no conflicto de interés por parte de las autoridades que intervinieron en la firma de los contratos mencionados; y no acreditó la fecha de consulta en los registros de las dependencias correspondientes respecto a que los proveedores adjudicados no se encontraban impedidos o inhabilitados.

2. Licitación Pública Nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/002/2023

Derivado del procedimiento en cita, se celebró el contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023. Al respecto se observó lo siguiente:

- a) Los bienes fueron solicitados mediante las requisiciones de compra núms. 02 037, 03 156, 04 010, 04 020 y 06 043, para enajenar la adquisición de “Vehículos y Remolque” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en las mismas, con fechas del 17 de febrero, 30 de marzo, 3 de abril, 13 de abril y 6 de junio de 2023 respectivamente, por la Dirección Ejecutiva de Seguimiento de Unidades Habitacionales, la Dirección General de Gobierno, la Dirección Ejecutiva de Seguridad Ciudadana, la Subdirección de la Unidad de Transparencia, y la Dirección Ejecutiva de la Unidad de Gestión Integral de Riesgos y Protección Civil; dichos documentos contaron con el sello de “no existencia en almacén”. El importe de las mismas fue de 514.2 miles de pesos (requisición de compra núm. 02 037), 2,640.2 miles de pesos (requisición de compra núm. 03 156), 2,076.0 miles de pesos (requisición de compra núm. 04 010), 344.4 miles de pesos (requisición de compra núm. 04 020) y 1,091.6 miles de pesos (requisición de compra núm. 06 043).

En dichas requisiciones se plasmaron las justificaciones respectivas, asentando como necesidad que el vehículo requerido era necesario para la supervisión de cuadrillas y servicios administrativos (requisición de compra núm. 02 037); que los vehículos requeridos eran necesarios porque las áreas a su cargo se encontraban operando en diversos puntos de la Alcaldía, trasladándose a diferentes colonias, mercados, tianguis, ferias, en diversos horarios para atender los temas relacionados con vía pública (requisición de compra núm. 03 156); que la grúa solicitada sería utilizada para la operación de las áreas así como la atención inmediata y coordinada de los siniestros que pudieran presentarse en el perímetro de la Alcaldía (requisición de compra núm. 04 010); que el vehículo requerido sería utilizado para transportar al personal de la Jefatura de Unidad Departamental de Coordinación de Archivos y material necesario para llevar a cabo las capacitaciones en materia de archivo en las diferentes áreas de la Alcaldía, así como transportar cajas de los diferentes

archivos dentro de la Alcaldía (requisición de compra núm. 04 020); y que el vehículo de rescate sería utilizado para el apoyo en operaciones de protección civil (requisición de compra núm. 06 043).

- b) La Alcaldía Azcapotzalco, contó con suficiencia presupuestal validada por la Jefatura de Unidad Departamental del Control de Presupuesto perteneciente a la Dirección General de Administración y Finanzas del órgano político administrativo mediante los oficios con claves presupuestarias núms. 226 321 E187 15O330 54132258 (514.2 miles de pesos), 221 164 E185 15O330 54122258 (2,640.2 miles de pesos), 221 063 E186 15O330 54222158 (2,076.0 miles de pesos), 181 164 E185 15O330 54132100 (344.4 miles de pesos) y 172 002 N001 15O330 54112158 (1,091.6 miles de pesos), del 8 de marzo, 10 de abril, 10 de abril, 4 de agosto y 4 de agosto de 2023 respectivamente, afectando las partidas 5411 “Vehículos y Equipo Terrestre para la Ejecución de Programas de Seguridad Pública y Atención de Desastres Naturales”, 5412 “Vehículos y Equipo Terrestre Destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos”, 5413 “Vehículos y Equipo Terrestre Destinados a Servidores Públicos y Servicios Administrativos” y 5422 “Carrocerías y Remolques Destinados a Servicios Públicos y la Operación de Programas Públicos”, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.
- c) Para las requisiciones de compra núms. 02 037, con fecha 17 de febrero de 2023; 03 156, con fecha 30 de marzo de 2023; 04 010, con fecha 5 de abril de 2023; 04 020, con fecha 14 de abril de 2023; y 06 043, con fechas 26 de junio y 28 de junio, ambas de 2023, el sujeto de fiscalización invitó a tres proveedores para que cotizaran la adquisición de “Vehículos y Remolque” en favor de la Alcaldía, con el fin de realizar el sondeo de mercado para obtener los precios de referencia en el proceso de licitación pública; en cumplimiento del numeral 4.8.1, fracción II de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, del 18 de septiembre de 2015, y el artículo 54, penúltimo párrafo, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal,

publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, ambas vigentes en 2023.

- d) Asimismo, acreditó contar con las cotizaciones que soportan el sondeo de mercado antes mencionado, en cumplimiento al numeral 4.8.1, fracción II y segundo párrafo, del subapartado 4.8 “De las cotizaciones”, apartado 4 “Adquisiciones”, de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2023.
- e) La Alcaldía Azcapotzalco realizó el sondeo de mercado con el comparativo de precios de los diversos proveedores citados para las requisiciones de compra núms. 02 037, 03 156, 04 020 y 06 043; entre otros datos, se incluyen la descripción del bien, cantidad, unidad de medida, precio unitario, importe total, nombre del proveedor, mínimo y promedio de precios ofertados y firmas de quien elaboró, revisó y autorizó. Al respecto, se verificó que el proveedor adjudicado Total Parts and Components, S.A. de C.V. ofreció los mejores precios; sin embargo, el sujeto de fiscalización no acreditó haber realizado el cuadro comparativo de sondeo de mercado con el comparativo de precios de los diversos proveedores para la requisición de compra núm. 04 010, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el numeral 4.8.2 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, vigente en 2023.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- f) La convocatoria de la licitación pública fue publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1225 el 31 de octubre de 2023, y contienen los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, y 36 de su Reglamento, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 120 99 del 23 de septiembre de 1999, así como del numeral 4.3.1 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, todas vigentes en 2023.

Junta de Aclaraciones	Presentación y Apertura de Propuestas	Acto de fallo
6 de noviembre de 2023 a las 11:00 horas	8 de noviembre de 2023 a las 11:00 horas	10 de noviembre de 2023 a las 11:00 horas

FUENTE: Convocatoria de la Licitación Pública Nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/002/2023 publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1225 el 31 de octubre de 2023.

- g) Las bases de la licitación pública nacional núm. DGAF/DCCM/LPN/002/2023, contienen la información prevista en los artículos 33 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y 37 de su Reglamento, así como de los numerales 4.4.1, 4.4.2, 4.4.5 y 4.4.6 de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, todas vigentes en 2023.
- h) La junta de aclaraciones de bases y el acto de presentación y apertura de propuestas se llevaron a cabo en las fechas establecidas en la convocatoria y en las bases de la licitación, de conformidad con lo establecido en el artículo 41, fracciones I, segundo párrafo y II del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.

En el acto de presentación y apertura de propuestas, no se contó con la presencia de un representante de la Contraloría Ciudadana pero sí asistió el representante del OIC, y en la junta de aclaración de bases sí asistió el representante de la Contraloría Ciudadana pero no asistió el representante del OIC; no obstante, el sujeto de fiscalización contó con los oficios núms. ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2023-1616

y ALCALDÍA-AZCA/DGAF/DCCM/2023-1614, ambos del 30 de octubre de 2023, mediante los cuales acreditó haber realizado la invitación a dichas autoridades para la participación en la junta de aclaraciones, el acto de presentación y apertura de sobres correspondiente y el dictamen y fallo del procedimiento, en cumplimiento del último párrafo del artículo 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, ambas vigentes en 2023.

En el acto de presentación y apertura de proposiciones, los interesados entregaron a la convocante las proposiciones (técnica y económica) en sobre cerrado; asimismo, el sujeto de fiscalización señaló que el proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V. cumplió con el análisis cuantitativo.

- i) El órgano político administrativo presentó el Dictamen Técnico, respecto de la propuesta económica del proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V. en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 41, fracción III del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal.
- j) El acto de fallo se llevó a cabo en la fecha establecida en las bases de la licitación, de conformidad con lo establecido en el artículo 41, fracción IV del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal. Asimismo, en dicho acto se le adjudicó al proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V. la adquisición de “Vehículos y Remolque” en favor de la Alcaldía (requisiciones 02 037, 03 156, 04 010, 04 020 y 06 043).

En dicho acto se contó con la presencia de un representante de la contraloría ciudadana y de un representante del OIC, en cumplimiento del último párrafo del artículo 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 159 del 28 de septiembre de 1998, así como sus reformas del 17 de septiembre de 2015 y del 26 de febrero de 2018, ambas vigentes en 2023.

- k) La propuesta económica del proveedor adjudicado incluyó los requisitos establecidos en las bases de licitación y en el numeral 4.8.1, fracción II, de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1110 el 23 de mayo de 2023 y en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 179 Tomo I, el 18 de septiembre de 2015, respectivamente.
- l) La Alcaldía contó con la documentación legal y administrativa del proveedor adjudicado conforme a las bases de la licitación y de los artículos 38 y 43 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023; asimismo, con la manifestación de no encontrarse sancionado por la SCG y por la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno), de no encontrarse inhabilitado para celebrar contratos ni en los supuestos del artículo 39 de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.
- m) El sujeto de fiscalización acreditó contar con las garantías de sostenimiento de las propuestas presentadas por los proveedores, en cumplimiento a lo previsto en el numeral 73 y 75 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.
- n) La Alcaldía Azcapotzalco presentó evidencia de la consulta de no sanción de los proveedores adjudicados en la página de la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno) y de la SCG en cumplimiento del artículo 39 Bis de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; sin embargo, no cuentan con fecha de consulta, presentando debilidades de control interno en la integración de sus expedientes de contratación.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- o) El órgano político administrativo no acreditó contar, referente al proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V., con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas titulares de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron el instrumento jurídico correspondiente, en especial las que corresponden a las de las áreas requerentes, dado que únicamente proporcionó la manifestación de no conflicto de intereses emitida por el proveedor adjudicado con fecha del 8 de noviembre de 2023, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en la fracción IV de la política sexta del Acuerdo por el que se fijan Políticas de Actuación de las personas servidoras públicas de la Administración Pública del Distrito Federal que se señalan, para cumplir los Valores y Principios que rigen el Servicio Público y para prevenir la existencia de Conflicto de Intereses, deberá cumplir con lo dispuesto por los Lineamientos Sexto a Décimo Primero.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- p) El sujeto de fiscalización contó con la Constancia de Registro del Padrón de Proveedores de la Administración Pública de la Ciudad de México del proveedor adjudicado (Total Parts and Components, S.A. de C.V. [13 de febrero de 2023 a 13 de febrero de 2024], conforme a lo dispuesto en el artículo 14 Quater de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.
- q) El sujeto de fiscalización acreditó el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales y locales a cargo del proveedor adjudicado Total Parts and Components, S.A. de C.V., previo a la suscripción del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023, ya que proporcionó la opinión de cumplimiento favorable expedida por el SAT con fecha del 7 de noviembre de 2023 y las constancias de adeudos de las contribuciones a las que el proveedor se encuentra obligado expedidas por la SAF o la autoridad competente que corresponda (el proveedor adjudicado presentó la constancia de adeudos del impuesto sobre nóminas con fecha del 7 de noviembre de 2023 y del

impuesto sobre tenencia o uso de vehículos con fecha del 6 de noviembre de 2023, y respecto a los impuestos predial, sobre adquisición de inmuebles y por el suministro de agua, indicó que no le aplicaban dado que tenía un contrato de arrendamiento con fecha del 01 de enero de 2022; asimismo, referente al impuesto por la prestación de servicio de hospedaje, indicó no prestar ese servicio) por lo que cumplió lo dispuesto en el artículo 58 de Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México así como en el numeral 4.7.4. de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2023.

- r) El 15 de noviembre de 2023, la Alcaldía Azcapotzalco suscribió con el proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V., el contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023, por un importe de 6,636.9 miles de pesos (IVA incluido), para enajenar la adquisición de “Vehículos y Remolque” en favor de la Alcaldía y ésta adquiere los bienes cuya descripción, cantidad, unidad de medida y precio unitario se detallan en el mismo, con una vigencia del 15 de noviembre al 31 de diciembre de 2023; es decir, dentro del plazo establecido en el artículo 59, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal; y cumplió los requisitos establecidos en el artículo 56 de su Reglamento, ambos vigentes en 2023.
- s) El sujeto de fiscalización contó con la póliza de fianza que garantiza el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023, la cual fue validada por el equipo auditor, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 73, fracción III, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, vigente en 2023.

Por lo anterior, se concluye que el procedimiento de licitación pública núm. DGAF/DCCM/LPN/002/2023 que culminó con la formalización del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023, contó con las requisiciones de compra, suficiencias presupuestales, las solicitudes de cotización, cotizaciones, la convocatoria, y bases que cumplieron con los requisitos establecidos en la normatividad correspondiente, los actos de junta de aclaraciones, y presentación de propuestas y sobres y fallo se llevaron a cabo en las fechas establecidas conforme a la normatividad, se proporcionó el dictamen

técnico respecto de la propuesta económica, se contó con la propuesta económica y la documentación legal y administrativa del proveedor adjudicado, proporcionó la garantía de sostenimiento, la constancia de registro amparó la totalidad de la vigencia del contrato formalizado, se acreditó el cumplimiento total de las obligaciones fiscales federales y locales del proveedor Total Parts and Components, S.A. de C.V.; sin embargo, no acreditó haber realizado el cuadro comparativo de sondeo de mercado con el comparativo de precios de los diversos proveedores para la totalidad de las requisiciones; no proporcionó las manifestaciones de no conflicto de interés por parte de las autoridades que intervinieron en la firma del contrato núm. DGAF/DCCM/LPN/147/2023; y no acreditó la fecha de consulta en los registros de las dependencias correspondientes relativas a que el proveedor adjudicado no se encontraba impedido o inhabilitado.

Recomendación

ASCM-89-23-1-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que en sus formatos de suficiencia presupuestal exista congruencia entre su fecha de autorización y la disponibilidad de recursos, de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-89-23-2-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se invite a los proveedores a fin de que presenten sus cotizaciones respectivas, y con ellas se realice el sondeo de mercado en el proceso de licitación pública, de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-89-23-3-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que los actos de las licitaciones públicas se lleven a cabo en las fechas establecidas en sus bases respectivas, de conformidad con la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-89-23-4-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con evidencia de la consulta de no sanción de los proveedores adjudicados en las páginas web de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno y de la Secretaría de la Contraloría General, así como de su fecha de validación, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-89-23-5-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se cuente con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas que intervengan en los procedimientos de licitación y de los que deriven los contratos respectivos, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

3. Resultado

Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas

Conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría de análisis, inspección y recálculo, con el apoyo de una herramienta tecnológica para el procesamiento de la información, y con objeto de verificar que el proceso de adjudicación de obra pública y servicios relacionados con las mismas, que justifiquen el compromiso de las contrataciones derivadas de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, se revisó que se haya realizado conforme a la normatividad que los regula, se verificó que se haya elaborado el programa y presupuesto de obra, con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que se haya presentado a la SAF, y que se haya publicado oportunamente en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*; que la obra pública y servicios relacionados con las mismas hayan contado con suficiencia presupuestal; que en caso de obras ejecutadas en varios ejercicios presupuestales, se haya contado con presupuesto total y los correspondientes a cada ejercicio presupuestal, así como los oficios de autorización previa y multianual.

Asimismo, se revisó que haya contado, en su caso, con los estudios referentes al impacto ambiental y urbano (dictamen) y en materia de protección civil; que la convocatoria de licitación pública haya tenido la información correspondiente; que las bases de licitación hayan contado con la información prevista en la normatividad; que los actos de visita al sitio de ejecución de la obra, junta de aclaración de bases, presentación y apertura del sobre único y fallo, se hayan realizado en las fechas establecidas en las bases del concurso; que se haya contado con el dictamen que contenga el análisis cualitativo de las propuestas presentadas y dado a conocer en el acto de fallo, y que cumpla con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; y que haya conservado evidencia documental que acreditara la participación del OIC y los Contralores Ciudadanos en los eventos de la licitación pública.

También se verificó que el resultado del concurso se haya publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*; que los contratistas hayan presentado las garantías de cumplimiento del contrato y, en su caso, de anticipo, y hayan contado con evidencia de la validación de las mismas ante las instancias correspondientes; con las constancias que acreditaran que los contratistas adjudicados no se encontraban impedidos por resolución de la SCG y la SFP para presentar propuestas y celebrar contratos, y con la evidencia documental de la vigencia del registro de los contratistas adjudicados ante la Secretaría de Obras y Servicios (SOBSE).

Además, se revisó que haya contado con el documento que acreditara que los contratistas están al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, tanto de carácter local como las derivadas de los ingresos federales coordinados; que se hayan formalizado contratos con contratistas en los plazos y con los requisitos establecidos; que se hayan formalizado contratos con empresas que hayan entregado la totalidad de la documentación relativa, y manifestado que se encontraban al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales; de no encontrarse en los supuestos del artículo 37 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, que no les hubiesen rescindido administrativamente o terminado anticipadamente los contratos, de no estar impedidas por la SCG o por la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno), y de no estar inhabilitados por las autoridades administrativas correspondientes; en su caso, que se hayan celebrado convenios modificatorios y que la garantía de cumplimiento correspondiente se haya ajustado y validado; que se haya contado con los manifiestos de no conflicto de intereses en los procesos de licitaciones públicas seleccionadas para su revisión; que se hayan formalizado contratos con contratistas que entregaron la totalidad de la documentación relativa, que hayan manifestado

que se encontraban al corriente en el pago de sus obligaciones fiscales; y que hayan presentado las garantías correspondientes en los plazos establecidos.

Se revisó 1 licitación pública llevada a cabo en 2023 que correspondió al 18.3% del universo de licitaciones, en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, en el que la Alcaldía Azcapotzalco ejerció 22,777.4 miles de pesos con motivo de las contrataciones derivadas de procedimientos de licitación pública, que corresponden al contrato que se enlista a continuación:

(Miles de pesos)

Número de Licitación Pública	Número de contrato (s)	Fecha	Vigencia	Nombre del proveedor o prestador de servicios	Objeto de la Licitación Pública	Importe	
						Total	Muestra
	AA/DGODUyS/LP/085/2023	Original: 15/IX/23			Mantenimiento y rehabilitación de imagen urbana en las colonias Ecológica Novedades Impacto (U. Hab.) 02-020, Xochinahuac (U. Hab.) 02-110, Fuentes de Azcapotzalco-Parques de Azcapotzalco (U. Hab.) 02-031, El Rosario B (U. Hab.) 02-024, El Rosario C (U. Hab.) 02-025 (Presupuesto Participativo) en la Alcaldía Azcapotzalco.	4,166.7	4,166.7
AZCA-LP-085-2023	AA/DGODUyS/LP/085/2023-C-M-I	Primer convenio modificatorio: 23/X/23	18/IX/23 al 15/XII/23	Sigma, S.A. de C.V.		8.6	8.6
	Total					4,175.3	4,175.3

FUENTE: Expediente del contrato núm. AA/DGODUyS/LP/085/2023.

En el análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el sujeto de fiscalización tanto documental, como en medio electrónico, se determinó que el procedimiento de licitación pública se llevó a cabo de la siguiente manera:

1. Licitación Pública Nacional núm. AZCA-LP-085-2023

Derivado del procedimiento en cita, se celebró el contrato núm. AA/DGODUyS/LP/085/2023 del 15 de septiembre de 2023, cuya vigencia fue del 18 de septiembre al 15 de diciembre de 2023. Al respecto se observó lo siguiente:

- a) El Programa Anual de Obras Públicas (PAO) para el Ejercicio Presupuestal 2023 de la Alcaldía Azcapotzalco se publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1049, Vigésima Primera Época, del 21 de febrero de 2023, dentro del plazo establecido y con las características fundamentales de las obras públicas correspondientes, de conformidad con los artículos 21 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, y 8 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal.

El PAO de 2023 de la Alcaldía Azcapotzalco consideró, entre otros elementos, el mantenimiento y rehabilitación de vialidades secundarias, a infraestructura comercial, de infraestructura educativa, a edificios públicos, a deportivos y a parques, correspondientes al ejercicio de 2023, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023.

- b) El sujeto de fiscalización acreditó contar con suficiencia presupuestal para el contrato núm. AA/DGODUyS/LP/085/2023 por medio de cinco formatos denominados “solicitud de autorización para compromiso presupuestal” con núms. 086, 087, 088, 089 y 090 de fechas 25 de julio de 2023, los cuales fueron solicitados por la Dirección Técnica y autorizados por la Dirección de Finanzas, ambas de la Dirección General de Obras, Desarrollo Urbano y Sustentabilidad de la Alcaldía Azcapotzalco, en cumplimiento del artículo 58, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.
- c) El sujeto de fiscalización, por medio de la Jefatura de Unidad Departamental de Estudios y Proyectos de Obra, indicó que el contrato núm. AA/DGODUyS/LP/085/2023, al referirse a obras públicas de mantenimiento y rehabilitación de imagen urbana, se tomó en consideración el “Decreto por el que se exceptúan de la evaluación de impacto ambiental los programas, proyectos, obras y/o actividades de rehabilitación, mantenimiento, reparación y mejoramiento ambiental o del espacio público” publicado en *la Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 605 Bis, el 27 de mayo de 2021, por lo que no fue necesaria la elaboración del estudio referente al impacto ambiental; asimismo, al derivar de un proyecto votado por Presupuesto Participativo, no le aplica la elaboración del estudio urbano (dictamen) ni en materia

de protección civil, de conformidad con el artículo 120, inciso g) de la Ley de Participación Ciudadana de la Ciudad de México, vigente en 2023.

- d) La convocatoria de la licitación pública fue publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1177 el 24 de agosto de 2023, y contiene los requisitos establecidos en el artículo 28 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* del 29 de diciembre de 1998, así como su reforma del 30 de noviembre de 2022, así como el artículo 26 de su Reglamento, como se muestra a continuación:

Número de licitación pública	Número de convocatoria	Número de <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i>	Fecha	Periodo de ejecución	
				Inicio	Término
AZCA-LP-085-2023	AAZCA/DGODUyS/007-2023	1177	24/VIII/23	18/IX/23	15/XII/23

- e) Las bases de la licitación pública nacional núm. AZCA-LP-085-2023, contienen la información prevista en los artículos 25 y 29 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, y 37 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigentes en 2023.
- f) En cuanto al análisis a los actos de la licitación pública nacional núm. AZCA-LP-085-2023, se verificó que éstos se llevaron a cabo en las fechas que se detallan a continuación:

Número de licitación pública	Acto			
	Visita al sitio de ejecución de la obra	Junta de Aclaración de bases	Presentación y apertura del sobre único	Fallo
AZCA-LP-085-2023	29 de agosto de 2023 a las 14:00 horas	4 de septiembre de 2023 a las 14:30 horas	8 de septiembre de 2023 a las 14:00 horas	14 de septiembre de 2023 a las 14:00 horas

Asimismo, se verificó que los actos fueron realizados en las fechas, ubicaciones y lugares establecidos en cada una de las bases del concurso, en cumplimiento de los artículos 26; 33; y 39 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023.

Por cada uno de los actos del procedimiento de licitación pública, el sujeto de fiscalización contó con las listas de asistencia que incluyeron al contratista participante, a las personas servidoras públicas del sujeto de

fiscalización, y de la Contraloría Ciudadana; asimismo, por medio del oficio núm. ALCALDÍA-AZCA/DGODUyS/SOC/2023-455 del 25 de agosto de 2023, acreditó haber invitado a los representantes del OIC a participar en los mismos, si bien éstos no se presentaron, en cumplimiento del artículo 32 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023.

- g) De igual forma, contó con el cuadro comparativo en forma equivalente de todas las condiciones ofrecidas por los licitantes interesados y el cuadro comparativo de evaluación, en cumplimiento del artículo 48 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, vigente en 2023.
- h) Se verificó la emisión del dictamen que acreditó que se notificó a los participantes el resultado del concurso, en cumplimiento del artículo 39, fracción II, de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023, así como los cuadros comparativos que acreditaron la determinación del contratista que ofreció las mejores condiciones.
- i) La Alcaldía Azcapotzalco omitió acreditar la publicación de la identidad del ganador de la licitación pública en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 34 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023, que establece:

“Artículo 34.- Las Dependencias, órganos desconcentrados, alcaldías y entidades harán del conocimiento general a través de publicación en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*, al menos lo siguiente:

”I. Nombre, denominación o razón social del ganador,

”II. Número y concepto de la licitación,

”III. Objeto del contrato a suscribirse,

”IV. Monto del contrato,

”V. Fecha de inicio y conclusión de la obra, y

“VI. El lugar donde podrán consultarse las razones de asignación y de rechazo.”

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- j) La Alcaldía Azcapotzalco contó con la constancia de registro del contratista ante la SOBSE, como se detalla a continuación:

Número de licitación pública	Número de contrato	Contratista	Número de Registro	Fecha de emisión
AZCA-LP-085-2023	AA/DGODUyS/LP/085/2023	Sigma, S.A. de C.V.	GCDMX-S O S-1 1294	9/7/19

Con dicha constancia, que estuvo vigente en 2023, se verificó el capital contable mínimo requerido, de conformidad con los artículos 28, fracción VII; y 33, letra a. fracción I, de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México; y 21; 22; y 24 de su Reglamento.

- k) Derivado de la emisión del fallo, la Alcaldía Azcapotzalco suscribió el instrumento jurídico con el contratista en las fechas y por los montos que se muestran a continuación:

(Miles de pesos)

Número de licitación pública	Número de contrato	Fecha	Contratista	Monto
AZCA-LP-085-2023	AA/DGODUyS/LP/085/2023	15/IX/23	Sigma, S.A. de C.V.	4,175.3

De la revisión al contrato señalado, se constató que éste se suscribió en el plazo establecido en las bases del concurso, y reunió los requisitos establecidos en los artículos 46 y 47, primer párrafo, de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023; asimismo, se verificó que no contrajo compromisos que implicaran obligaciones anteriores a la fecha en la que se suscribió el instrumento jurídico, en cumplimiento del artículo 56 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, vigente en 2023.

- l) El contratista adjudicado presentó al sujeto de fiscalización la garantía de cumplimiento del contrato emitida por la afianzadora autorizada, por un monto equivalente al 10.0% del monto del instrumento jurídico, IVA incluido, como se describe a continuación:

(Miles de pesos)

Contrato		Póliza				
Número	Cláusula de garantía	Número	Nombre de la afianzadora	Fecha	Vigencia	Monto
AA/DGODUyS/LP/085/2023	Octava	4329-01576-3	Afianzadora Aserta, S.A. de C.V.	15/IX/23	18/IX/23 al 15/XII/23	416.7

Lo anterior, en atención a la cláusula de “Garantías” del contrato y a los artículos 35 y 36 de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, así como al artículo 35 del Reglamento de la Ley Obras Públicas del Distrito Federal, vigentes en 2023; sin embargo, la Alcaldía Azcapotzalco omitió validar la garantía, no obstante, esta entidad de fiscalización superior realizó la validación con el apoyo de una herramienta tecnológica.

- m) El contratista adjudicado Sigema, S.A. de C.V. manifestó, en la declaración segunda del contrato suscrito, que estaba al corriente en sus obligaciones fiscales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación. Al respecto, la Alcaldía Azcapotzalco proporcionó copia de la declaración del Impuesto Sobre la Renta del contratista al 31 de diciembre de 2022 y las parciales mensuales de 2023, con lo que acreditó el cumplimiento de sus obligaciones fiscales federales; sin embargo, no proporcionó las constancias de cumplimiento de sus obligaciones locales, por lo que no fue posible validar que éste se encontraba al corriente de las mismas.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, se expone lo siguiente:

Se exhibió un escrito de fecha 8 de septiembre de 2023, mediante el cual el apoderado legal del contratista Sigema, S.A. de C.V., manifestó a la Dirección General de Obras, Desarrollo Urbano y Sustentabilidad de la Alcaldía Azcapotzalco, que:

“Me refiero a la Licitación Pública Nacional No. AZCA-LP-085-2023, relativa a Mantenimiento y Rehabilitación de Imagen Urbana en las colonias Ecológica Novedades Impacto (U. Hab.) 02-020, Xochinahuac (U. Hab.) 02-110, Fuentes de Azcapotzalco-Parques de Azcapotzalco (U. Hab.) 02-031, El Rosario B (U. Hab.) 02-024 y El Rosario C (U. Hab.) 02-025; (Presupuesto Participativo 2023).

”Al respecto manifiesto bajo protesta de decir verdad, que mi representada no se encuentra en adeudo de ninguna obligación de pago fiscal o por derechos de manera local, en el Gobierno de la Ciudad de México.”

En el análisis de la documentación se determinó que el sujeto de fiscalización no obstante el escrito proporcionado, no proporcionó las constancias de cumplimiento de obligaciones locales del contratista adjudicado, por lo que no fue posible validar que éste se encontraba al corriente de las mismas, por lo cual se determinó que la observación prevalece en sus términos.

Por lo anterior, al haber omitido proporcionar las constancias de cumplimiento de obligaciones locales del contratista adjudicado, el sujeto de fiscalización dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 58, último párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, así como en el numeral 4.7.4. de la Circular Uno Bis 2015, Normatividad en Materia de Administración de Recursos para las Delegaciones de la Administración Pública del Distrito Federal, vigente en 2023, que disponen:

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

“Artículo 58. Las Dependencias, Alcaldías, Órganos Desconcentrados y Entidades al contraer compromisos deberán observar, además de las disposiciones legales aplicables, lo siguiente: [...]

”Las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Alcaldías y Entidades en ningún caso contratarán obra pública, adquisiciones, arrendamientos o servicios, ni otorgarán las figuras a que se refiere la Ley del Régimen Patrimonial y del Servicio Público, con personas físicas o morales que no se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tanto las de carácter local como las derivadas de los ingresos federales coordinados con base en el Convenio de colaboración administrativa en materia fiscal celebrado con el Gobierno Federal.”

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

“4.7.4 En los contratos respectivos además de las señaladas en el artículo 56 del Reglamento de la LADF, deberán insertarse las siguientes declaraciones:

”[...] II. La afirmación que el proveedor [...] se encuentra al corriente de su declaración de impuestos, derechos, aprovechamientos y productos referidos en el CFDF, además de que el proveedor deberá presentar constancia de adeudos expedida por la SF o la autoridad competente que corresponda, de las contribuciones siguientes: impuesto predial, impuesto sobre adquisición de inmuebles, impuesto sobre nóminas, impuesto sobre tenencia y uso de vehículos, impuesto sobre prestación de servicios de hospedaje y derechos sobre el suministro de agua, según le resulten aplicables.”

- n) El órgano político administrativo no acreditó contar, respecto del contratista Sigema, S.A. de C.V., con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas titulares de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron el instrumento jurídico correspondiente.

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, se expone lo siguiente:

Se exhibió un escrito de fecha 8 de septiembre de 2023, mediante el cual el apoderado legal del contratista Sigema, S.A. de C.V., manifestó a la Dirección General de Obras, Desarrollo Urbano y Sustentabilidad de la Alcaldía Azcapotzalco, que:

“Me refiero a la Licitación Pública Nacional No. AZCA-LP-085-2023, relativa a Mantenimiento y Rehabilitación de Imagen Urbana en las colonias Ecológica Novedades Impacto (U. Hab.) 02-020, Xochinahuac (U. Hab.) 02-110, Fuentes de Azcapotzalco-Parques de Azcapotzalco (U. Hab.) 02-031, El Rosario B (U. Hab.) 02-024 y El Rosario C (U. Hab.) 02-025; (Presupuesto Participativo 2023).

“Al respecto manifiesto bajo protesta de decir verdad, que mi representada no se encuentra en conflicto de interés alguno, por lo que hace de manera integral de la entidad.”

En el análisis de la documentación se determinó que el sujeto de fiscalización, a pesar del escrito proporcionado, no presentó las manifestaciones de no conflicto de intereses de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron el instrumento jurídico correspondiente, debido a lo cual no fue posible acreditar que no existiera algún conflicto de interés, por lo cual se determinó que la observación prevalece en sus términos.

Por lo anterior, al haber omitido proporcionar las manifestaciones de no conflicto de intereses de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron el instrumento jurídico correspondiente, el sujeto de fiscalización dejó de cumplir lo dispuesto en la fracción IV de la política sexta del Acuerdo por el que se fijan Políticas de Actuación de las personas servidoras públicas de la Administración Pública del Distrito Federal que se señalan, para cumplir los Valores y Principios que rigen el Servicio Público y para prevenir la existencia de Conflicto de Intereses, publicado en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 98 el 27 de mayo de 2015, vigente en 2023, deberá cumplir con lo dispuesto por los Lineamientos Sexto a Décimo Primero.

- o) La Alcaldía Azcapotzalco omitió presentar evidencia de la consulta de no sanción del proveedor adjudicado en la página de la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno) ni en la SCG, por lo que dejó de cumplir lo dispuesto en el artículo 37, fracción II, de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México vigente en 2023, que establece:

“Artículo 37.- Las dependencias, órganos desconcentrados, alcaldías o entidades convocantes se abstendrán de recibir propuesta o celebrar contrato alguno en las materias a que se refiere esta Ley, con las siguientes personas físicas o morales:

”II. [...] así como las inhabilitadas para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público [...]”

En la confronta realizada por escrito el 16 de diciembre de 2024, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 de fecha 12 de diciembre de 2024. En dicho oficio, respecto del presente resultado, no presentó documentación adicional a la proporcionada durante la ejecución de la auditoría, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

- p) La Alcaldía contó con la documentación legal y administrativa del contratista adjudicado conforme a las bases de la licitación y del artículo 31 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal vigente en 2023.

Por lo expuesto, se determinó que el sujeto de fiscalización, respecto del procedimiento de licitación pública núm. AZCA-LP-085-2023 del que derivó el contrato núm. AA/DGODUyS/LP/085/2023, acreditó haber elaborado su PAO de 2023 y haberlo publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* en el plazo establecido en la normatividad aplicable; acreditó contar con suficiencia presupuestal emitida por la SAF; que no era necesario elaborar un estudio de impacto ambiental, ni contar con estudio urbano (dictamen) ni en materia de protección civil; que la convocatoria de la licitación pública fue publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* y que contiene los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que las bases de la licitación pública cumplieron

lo establecido en la normatividad aplicable; que los actos de la licitación pública fueron realizados en las fechas, ubicaciones y lugares establecidos en cada una de las bases del concurso y que se elaboraron los oficios de invitación de asistencia para los representantes del OIC; que contó con el cuadro comparativo en forma equivalente de las condiciones ofrecidas por los licitantes y el cuadro comparativo de evaluación; que contó con el dictamen con el que se notificó a los participantes el resultado del concurso; que contó con la constancia de registro del contratista ante la SOBSE; que el contrato se suscribió en el plazo establecido en las bases del concurso; que el contratista presentó la garantía de cumplimiento del contrato emitida por la afianzadora autorizada; que el contratista entregó la totalidad de la documentación requerida en las bases de licitación pública correspondiente y que la documentación legal y administrativa estuvo debidamente integrada y resguardada; y que el contratista adjudicado estuvo al corriente en sus obligaciones fiscales federales; sin embargo, no acreditó haber publicado la identidad del ganador de la licitación pública en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*; que el contratista adjudicado estuviera al corriente en sus obligaciones fiscales locales; que contara con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las unidades administrativas que participaron en el procedimiento de licitación y suscribieron el instrumento jurídico correspondiente; y que el contratista adjudicado no estuviera sancionado ante la SFP (ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno) o la SCG.

Recomendación

ASCM-89-23-6-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que se publique la identidad de los ganadores de las licitaciones públicas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* o los medios de publicación oficiales, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

Recomendación

ASCM-89-23-7-AZT

Es necesario que la Alcaldía Azcapotzalco establezca mecanismos de control y supervisión para garantizar que los proveedores y contratistas adjudicados se encuentren al corriente en sus obligaciones fiscales federales y locales, en cumplimiento de la normatividad aplicable.

En el resultado núm. 2, recomendación ASCM-89-23-5-AZT del presente informe, se considera el mecanismo para prevenir el incumplimiento consistente en no contar con las manifestaciones de no conflicto de intereses de las personas servidoras públicas que intervengan en los procedimientos de licitación y de los que deriven los contratos respectivos, en cumplimiento de la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

En el resultado núm. 2, recomendación ASCM-89-23-4-AZT del presente informe, se considera el mecanismo para prevenir el incumplimiento consistente en no contar con evidencia de la consulta de no sanción de los proveedores adjudicados en las páginas de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno y de la SCG, así como de su fecha de validación, en cumplimiento de la normatividad aplicable, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se determinaron 3 resultados, de éstos, 2 generaron 14 observaciones, por las cuales se emitieron 7 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, cuyos resultados se plasman en el presente informe.

En atención a las observaciones señaladas, el sujeto de fiscalización remitió el oficio núm. ALCALDIA-AZCA/DGAF/JUDA/2024-183 del 12 de diciembre de 2024, mediante el cual presentó documentación para atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado, los resultados núms. 1, 2 y 3 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 28 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 procedimiento de adquisición de los bienes, servicios u obra pública y servicios relacionados con las mismas, contratados por la Alcaldía Azcapotzalco, derivados de un procedimiento de licitación pública, nacional e internacional, se haya realizado conforme a la normatividad que los regula; 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
Janelle del Carmen Jiménez Uscanga	Directora General
Lucero del Carmen Martínez Rosas	Directora de Área
Nomar Alaine Cortés Fernández	Jefe de Unidad Departamental
Jesús Becerra Pérez	Auditor Fiscalizador "A"
Víctor Rodolfo Luna López	Auditor Fiscalizador "C"