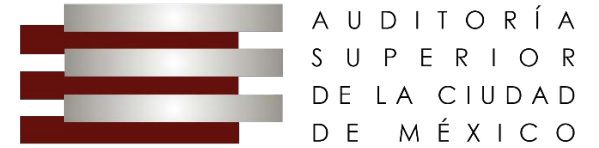




I LEGISLATURA



Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2018

Mayo de 2019

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	5
I. OBJETIVOS	9
I.1. OBJETIVO GENERAL	11
I.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	11
II. CRITERIOS GENERALES DE SELECCIÓN DE LOS SUJETOS DE FISCALIZACIÓN, RUBROS O FUNCIONES DE GASTO POR AUDITAR	13
III. RESUMEN DEL PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA, CUENTA PÚBLICA DE 2018	17
III.1. ASIGNACIÓN DE AUDITORÍAS A LA UNIDAD TÉCNICA SUSTANTIVA DE FISCALIZACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRACIÓN	21
III.1.1. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “A”	23
III.1.2. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “B”	28
III.1.3. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “C”	33
III.2. ASIGNACIÓN DE AUDITORÍAS A LA UNIDAD TÉCNICA SUSTANTIVA DE FISCALIZACIÓN ESPECIALIZADA Y DE ASUNTOS JURÍDICOS	39
III.2.1. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “A”	41
III.2.2. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “B”	44

PRESENTACIÓN

Con fundamento en los artículos 1; 2, fracciones XI, XIV y XXXVII; 3; 8, fracciones I, II, III, IV, VI, VII, VIII, IX, XXVI y XXXIII; 9; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XIII, XVII, XX y XXIV; 19, fracciones I, II, IX y XI; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 33; 34; 35; 36; 37; 61; y 62 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; y 1; 4; 5, fracción I, inciso b); 6, fracciones V, VIII y XXXV; y 30 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, este órgano de fiscalización presenta a la Comisión de Rendición de Cuentas y Vigilancia de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, el Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2018.

Para la elaboración de este Programa General de Auditoría (PGA), se consideró la atribución de autonomía técnica que los ordenamientos de carácter constitucional y legal otorgan a la entidad de fiscalización de la Ciudad de México.

Por ser un documento que se elabora antes de realizar las auditorías, en él se establecen los trabajos que deben ser efectuados por la institución, los cuales podrán ser complementados según las circunstancias que se presenten durante la revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2018.

El PGA se integra por 194 auditorías, de las cuales 67 son de carácter financiero, 79 financieras y de cumplimiento, 1 de cumplimiento, 3 de

cumplimiento con enfoque en tecnologías de la información y comunicaciones, 22 de obra pública, 19 de desempeño y 3 de desempeño con enfoque ambiental.

Adicionalmente, se realizarán 13 revisiones coordinadas con la Auditoría Superior de la Federación (ASF) con recursos de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM), con base en el convenio suscrito entre la ASF y la ASCM, publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 23 de enero de 2017; en ellas la ASCM funge como coadyuvante de la ASF.

Las auditorías se orientan a fiscalizar, desde los puntos de vista legal, contable y económico, el ingreso y gasto públicos; evaluar el desempeño; y constatar el cumplimiento de los objetivos, rubros, funciones de gasto y actividades institucionales.

En este documento se exponen los objetivos general y específicos del PGA de 2018; los criterios aplicados para seleccionar a los sujetos de fiscalización y determinar los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto por auditar; un resumen cuantitativo de las auditorías; y una relación de las revisiones, agrupadas de acuerdo con las Unidades Técnicas Sustantivas que coordinarán su realización por conducto de las Direcciones Generales de Auditoría adscritas.

El PGA se sometió al conocimiento y aprobación de la Comisión de Rendición de Cuentas y Vigilancia de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, en términos del artículo 19, fracciones IX y XI, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México.

Se recibieron los comentarios y observaciones de la Comisión de Rendición de Cuentas y Vigilancia de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, los cuales fueron analizados técnicamente y considerados, en su caso, por esta entidad de fiscalización de la Ciudad de México.

Derivado de lo anterior, dicha Comisión aprobó en forma unánime con las diputadas y diputados presentes, en la sexta sesión ordinaria, la versión final del Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2018.

I. OBJETIVOS

Para el PGA de 2018, se plantean un objetivo general y seis específicos, que son los siguientes:

I.1. OBJETIVO GENERAL

El objetivo general del PGA consiste en formular auditorías dirigidas a verificar las cifras de los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto reportadas en la Cuenta Pública de 2018 que mostraron variaciones significativas respecto al presupuesto asignado originalmente y las cantidades físicas programadas, a fin de aportar al Congreso de la Ciudad de México elementos de juicio que le permitan evaluar los resultados de la gestión financiera de los sujetos de fiscalización, los rubros o funciones de gasto seleccionados, así como la ejecución y avance de las actividades institucionales aprobadas y el cumplimiento de la normatividad aplicable.

I.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos del programa son los siguientes:

1. Constatar si los sujetos de fiscalización seleccionados realizaron sus operaciones conforme a la Constitución Política de la Ciudad de México, al Código Fiscal de la Ciudad de México, a la Ley de Ingresos de la Ciudad de México, al Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México y a la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de la Ciudad de México vigentes en 2018; y comprobar si cumplieron las disposiciones de la Ley Orgánica del

Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y su Reglamento, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento, de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México y demás normatividad aplicable vigente para dicho ejercicio.

2. Evaluar el comportamiento y la tendencia general del presupuesto asignado a los rubros (capítulo, concepto o partida), funciones de gasto y actividades institucionales sujetos de revisión, así como los avances físicos correspondientes.
3. Verificar si los sujetos de fiscalización seleccionados cumplieron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
4. Obtener resultados y hallazgos fundamentados jurídicamente y basados en la aplicación de procedimientos de auditoría.
5. Formular recomendaciones que permitan prevenir acciones y omisiones de los sujetos de fiscalización, que pudieran traducirse en deficiencias o irregularidades en el uso de los recursos públicos.
6. Obtener la información que, en su caso, permita emitir oportunamente las promociones de acciones para resarcir los daños y perjuicios ocasionados a la hacienda pública local.

II. CRITERIOS GENERALES DE SELECCIÓN DE LOS SUJETOS DE FISCALIZACIÓN, RUBROS O FUNCIONES DE GASTO POR AUDITAR

La magnitud de la estructura orgánica del Gobierno de la Ciudad de México (universo por fiscalizar) hace necesario que la revisión de la Cuenta Pública local se efectúe de manera selectiva, para lo cual se aplican diversos criterios establecidos en el Manual de Selección de Auditorías institucional, que permiten detectar, en los sujetos de fiscalización, los rubros (capítulo, concepto o partida) más relevantes en cuanto a la captación y uso de los recursos públicos, las funciones de gasto y actividades institucionales con variaciones significativas, las de mayor impacto social e interés para la ciudadanía y las operaciones expuestas a riesgos e ineficiencias.

Para realizar dicha selección, en la integración del PGA de 2018 se aplicaron los siguientes criterios generales:

1. “Importancia Relativa”. Mediante este criterio, se seleccionaron los rubros de ingreso, gasto e inversión, así como las funciones de gasto que presentaron variaciones significativas entre los montos presupuestados y los ejercidos.

Con relación a las variaciones significativas, se privilegió la inclusión de los rubros de ingreso, gasto e inversión, así como las funciones de gasto que durante el ejercicio en revisión presentaron variaciones positivas o negativas superiores al 20.0% del ingreso recaudado o del gasto ejercido respecto de lo presupuestado en la Ley de Ingresos o en el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, respectivamente; o bien, que hayan presentado una variación positiva o negativa superior al 10.0% en el ingreso o gasto registrados en relación con el ejercicio inmediato anterior.

Al aplicarse este criterio, se juzgó el efecto cuantificado con relación al total del ingreso recaudado o del gasto ejercido, tanto del Sector Central como del Paraestatal y de los órganos de gobierno y autónomos, según el sector al cual corresponda el sujeto de fiscalización analizado. Asimismo, para el Sector Central, se consideró el ingreso recaudado o el gasto ejercido por cada rubro (capítulo, concepto o partida) o función de gasto.

En cuanto al Sector Paraestatal y a los órganos de gobierno y autónomos, se consideraron los estados financieros de cada sujeto de fiscalización y, en su caso, los dictámenes de los auditores externos en conjunto; también se tomaron en cuenta algunos aspectos cualitativos, como una revelación o presentación inadecuadas, la importancia de un rubro específico para un sujeto de fiscalización en particular o el hecho de que un error o desviación afectara varios rubros de la información analizada.

Se consideraron también variaciones significativas superiores al 20.0% en el cumplimiento de metas físicas o financieras, por su importancia en la atención de demandas sociales y por el impacto de las políticas públicas que se aplicaron en la resolución de dichas demandas. Estos aspectos deberán ser considerados en las auditorías de desempeño, de manera particular, aunque no exclusiva, en las vertientes de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

Los auditores establecerán el límite de la importancia relativa conforme a su experiencia y juicio profesional, basándose en el resultado del análisis de la información requerida y considerando las necesidades

- o expectativas de la técnica correspondiente a cada tipo de auditoría (financiera, financiera y de cumplimiento, de cumplimiento, de obra pública o de desempeño). Para determinar la importancia relativa, se consideraron factores tanto cuantitativos como cualitativos; sin embargo, el resultado se cuantificó para juzgar su efecto en la información analizada.
2. “Exposición al Riesgo”. De acuerdo con este criterio, se consideraron preferentemente los sujetos de fiscalización que, por la naturaleza y características del procedimiento, actividad u operación que realizan o por ser de reciente creación, estuvieron expuestos a riesgos de errores, desperdicio, efectos secundarios no deseados derivados de la actividad principal o irregularidades, así como aquellos rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto propensos a ineficiencias e incumplimiento de objetivos y metas físicas y financieras.
 3. “Propuesta e Interés Ciudadano”. Este criterio permitió elegir los rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto, y obra pública y su equipamiento que, por su naturaleza, impacto social o trascendencia, se consideraron de interés para la ciudadanía. Se incluyeron también sujetos, programas o acciones que fueron objeto de denuncias o solicitudes ciudadanas.
 4. “Presencia y Cobertura”. En función de estos criterios, se incorporaron rubros (capítulo, concepto o partida) o funciones de gasto y sujetos de fiscalización con asignaciones presupuestales significativas o no, a fin de garantizar que eventualmente se revisen todos los sujetos de fiscalización y todos los conceptos susceptibles de ser auditados por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

**III. RESUMEN DEL PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA,
CUENTA PÚBLICA DE 2018**

El Programa General de Auditoría para la Revisión de la Cuenta Pública de la Ciudad de México correspondiente al Ejercicio de 2018 se integra por 194, auditorías de las cuales 170 se practicarán al Poder Ejecutivo (54 a dependencias, 52 a órganos político-administrativos, 16 a órganos desconcentrados y 48 a entidades) y 24 a los Poderes Legislativo y Judicial y Órganos Autónomos, como se detalla a continuación:

Poder	Número de auditorías	
	Parcial	Total
Ejecutivo		170
Dependencias	54	
Órganos Político-Administrativos	52	
Órganos Desconcentrados	16	
Entidades	48	
Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos		24
Total		194

De acuerdo con su tipo, de las 194 auditorías comprendidas en el PGA de 2018, el 34.6% (67) son financieras, el 40.7% (79) financieras y de cumplimiento, el 2.1% (4) de cumplimiento, el 11.3% (22) de obra pública y el 11.3% (22) de desempeño.

En cuanto a las unidades administrativas que las practicarán, se agrupan como se muestra en el cuadro siguiente:

Unidad administrativa	Tipos de auditorías					Suma
	Financieras	Financieras y de cumplimiento	De cumplimiento	De obra pública	De desempeño	
Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Financiera y Administración						
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A"	31	11	4 ¹			46
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "B"		48				48
Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "C"	36	20				56
Subtotal	67	79	4	-	-	150
Unidad Técnica Sustantiva de Fiscalización Especializada y de Asuntos Jurídicos						
Dirección General de Auditoría Especializada "A"					22 ²	22
Dirección General de Auditoría Especializada "B"				22		22
Subtotal	-	-	-	22	22	44
Total	67	79	4	22	22	194

¹ Incluye tres auditorías con enfoque a tecnologías de la información y comunicaciones.

² Incluye tres auditorías con enfoque ambiental.

Las auditorías por unidad administrativa se practicarán de la siguiente manera: el 23.7% (46) corresponden a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "A", el 24.8% (48) a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "B", el

28.9% (56) a la Dirección General de Auditoría de Cumplimiento Financiero "C", el 11.3% (22) a la Dirección General de Auditoría Especializada "A" y el 11.3% (22) a la Dirección General de Auditoría Especializada "B".

**III.1. ASIGNACIÓN DE AUDITORÍAS A LA UNIDAD TÉCNICA SUSTANTIVA
DE FISCALIZACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRACIÓN**

III.1.1. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO "A"

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
1	Jefatura de Gobierno	Actividad Institucional 304 "Coordinación y Seguimiento de Políticas Sectoriales"	Financiera y de Cumplimiento
2	Secretaría de Gobierno	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
3	Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	Actividad Institucional 564 "Apoyos para la Reconstrucción de Vivienda y Unidad Habitacional de la CDMX"	Financiera y de Cumplimiento
4	Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	Sistemas de Actuación por Cooperación	De Cumplimiento
5	Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	Sistema de Información Geográfica del Centro de Información Urbana para el Desarrollo y Administración de la Ciudad de México (SIG-CIUDADMX)	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
6	Secretaría de Desarrollo Económico	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
7	Secretaría del Medio Ambiente	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
8	Secretaría del Medio Ambiente por operaciones de la Autoridad de la Zona Patrimonio Mundial Natural y Cultural de la Humanidad en Xochimilco, Tláhuac y Milpa Alta	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
9	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
10	Secretaría de Obras y Servicios por operaciones de la Agencia de Gestión Urbana de la Ciudad de México	Actividad Institucional 438 "Mejoramiento de la Infraestructura en Planteles Educativos"	Financiera y de Cumplimiento
11	Secretaría de Obras y Servicios por operaciones de la Agencia de Gestión Urbana de la Ciudad de México	Sistema Único de Información de Servicios Públicos Urbanos	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
12	Secretaría de Inclusión y Bienestar Social	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
13	Secretaría de Administración y Finanzas	Sistema de Control de Recaudación (SISCOR)	De Cumplimiento con Enfoque en Tecnologías de la Información y Comunicaciones
14	Secretaría de Administración y Finanzas por operaciones de la Oficialía Mayor	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
15	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto Predial (Declaraciones Autodeterminadas)	Financiera
16	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles	Financiera
17	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto por la Prestación de Servicios de Hospedaje	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
18	Secretaría de Administración y Finanzas	Ingresos por Impuesto sobre Nóminas (Dictámenes Fiscales)	Financiera
19	Secretaría de Administración y Finanzas y Secretaría de Seguridad Ciudadana	Ingresos por Derechos por los Servicios de Grúa y Almacenaje de Vehículos	Financiera
20	Secretaría de Administración y Finanzas y Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda	Ingresos por Derechos por los Servicios de Alineamiento y Señalamiento de Número Oficial y Expedición de Constancias de Zonificación y Uso de Inmuebles (por los Trámites de Expedición de Certificado de Acreditación de Uso de Suelo por Derechos Adquiridos, y por el Certificado Único de Zonificación de Uso de Suelo)	Financiera
21	Secretaría de Administración y Finanzas por operaciones de la Oficialía Mayor, Secretaría de Movilidad y Secretaría de Seguridad Ciudadana	Ingresos por Aprovechamiento de Tipo Corriente sobre Tierras y Construcciones del Dominio Público (Permisos Administrativos Temporales Revocables, Ecoparq)	Financiera
22	Secretaría de Administración y Finanzas por operaciones de la Oficialía Mayor y Órgano Regulador del Transporte por operaciones de los Centros de Transferencia Modal de la Ciudad de México	Ingresos por Productos (derivados del Uso, Aprovechamiento o Enajenación de Bienes no Sujetos al Régimen de Dominio Público: Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados, Enajenación de Muebles e Inmuebles)	Financiera
23	Secretaría de Movilidad, Secretaría de Seguridad Ciudadana y Secretaría de Administración y Finanzas por operaciones de la Oficialía Mayor	Sistema Ecoparq	Financiera y de Cumplimiento
24	Secretaría de Movilidad	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
25	Secretaría de Seguridad Ciudadana	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
26	Secretaría de Seguridad Ciudadana	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera
27	Secretaría de la Contraloría General	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
28	Procuraduría General de Justicia de la Ciudad de México	Actividad Institucional 308 "Capacitación en materia de Procuración de Justicia"	Financiera y de Cumplimiento
29	Consejería Jurídica y de Servicios Legales	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
30	Secretaría de Salud	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
31	Secretaría de Salud	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
32	Secretaría de Cultura	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
33	Secretaría de Trabajo y Fomento al Empleo	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
34	Secretaría de Gestión Integral de Riesgos y Protección Civil	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
35	Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación por operaciones de la Secretaría de Educación	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
36	Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación por operaciones de la Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
37	Centro de Comando, Control, Cómputo, Comunicaciones y Contacto Ciudadano de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
38	Centro de Comando, Control, Cómputo, Comunicaciones y Contacto Ciudadano de la Ciudad de México	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera
39	Sistema de Radio y Televisión Digital del Gobierno de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
40	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
41	Planta Productora de Mezclas Asfálticas	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
42	Órgano Regulador de Transporte por operaciones de la Coordinación de los Centros de Transferencia Modal de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera
43	Universidad de la Policía de la Ciudad de México	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
44	Policía Auxiliar de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
45	Policía Bancaria e Industrial	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
46	Agencia de Protección Sanitaria	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera

III.1.2. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “B”

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
47	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera y de Cumplimiento
48	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera y de Cumplimiento
49	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
50	Alcaldía Azcapotzalco	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera y de Cumplimiento
51	Alcaldía Azcapotzalco	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
52	Alcaldía Azcapotzalco	Capítulo 6000 “Inversión Pública”	Financiera y de Cumplimiento
53	Alcaldía Benito Juárez	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
54	Alcaldía Benito Juárez	Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”	Financiera y de Cumplimiento
55	Alcaldía Benito Juárez	Capítulo 6000 “Inversión Pública”	Financiera y de Cumplimiento
56	Alcaldía Coyoacán	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera y de Cumplimiento
57	Alcaldía Coyoacán	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
58	Alcaldía Coyoacán	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
59	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
60	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
61	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
62	Alcaldía Cuauhtémoc	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
63	Alcaldía Cuauhtémoc	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
64	Alcaldía Cuauhtémoc	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
65	Alcaldía Gustavo A. Madero	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
66	Alcaldía Gustavo A. Madero	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
67	Alcaldía Gustavo A. Madero	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
68	Alcaldía Iztacalco	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
69	Alcaldía Iztacalco	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
70	Alcaldía Iztacalco	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
71	Alcaldía Iztapalapa	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
72	Alcaldía Iztapalapa	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
73	Alcaldía Iztapalapa	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
74	Alcaldía La Magdalena Contreras	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
75	Alcaldía La Magdalena Contreras	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
76	Alcaldía La Magdalena Contreras	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
77	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
78	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
79	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
80	Alcaldía Milpa Alta	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
81	Alcaldía Milpa Alta	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
82	Alcaldía Milpa Alta	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
83	Alcaldía Tláhuac	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
84	Alcaldía Tláhuac	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
85	Alcaldía Tláhuac	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
86	Alcaldía Tlalpan	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
87	Alcaldía Tlalpan	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
88	Alcaldía Tlalpan	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	Financiera y de Cumplimiento
89	Alcaldía Venustiano Carranza	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
90	Alcaldía Venustiano Carranza	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
91	Alcaldía Venustiano Carranza	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
92	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento
93	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
94	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento

III.1.3. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO “C”

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
95	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
96	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de la Ciudad de México	Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”	Financiera y de Cumplimiento
97	Instituto de Vivienda de la Ciudad de México	Capítulo 7000 “Inversiones Financieras y Otras Provisiones”	Financiera
98	Fideicomiso para la Reconstrucción Integral de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
99	Fondo para el Desarrollo Social de la Ciudad de México	Capítulo 1000 “Servicios Personales”	Financiera y de Cumplimiento
100	Fondo Mixto de Promoción Turística de la Ciudad de México	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
101	Fondo Ambiental Público del Distrito Federal	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera y de Cumplimiento
102	Fondo Ambiental Público del Distrito Federal	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
103	Instituto para la Seguridad de las Construcciones	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
104	Consejo para Prevenir y Eliminar la Discriminación de la Ciudad de México	Capítulo 1000 “Servicios Personales”	Financiera
105	Instituto de la Juventud de la Ciudad de México	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
106	Instituto de la Juventud de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera
107	Instituto de la Juventud de la Ciudad de México	Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”	Financiera
108	Procuraduría Social de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
109	Fideicomiso de Recuperación Crediticia de la Ciudad de México	Ingresos Totales	Financiera
110	Metrobús	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
111	Sistema de Transporte Colectivo	Permisos Administrativos Temporales Revocables	Financiera y de Cumplimiento
112	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
113	Red de Transporte de Pasajeros de la Ciudad de México	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera
114	Servicio de Transportes Eléctricos de la Ciudad de México	Cuentas por Cobrar	Financiera
115	Servicio de Transportes Eléctricos de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
116	Fondo de Desarrollo Económico del Distrito Federal	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Financiera
117	Instituto de Verificación Administrativa	Capítulo 1000 “Servicios Personales”	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
118	Instituto para la Atención y Prevención de las Adicciones en la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
119	Régimen de Protección Social en Salud del Distrito Federal	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
120	Servicios de Salud Pública del Distrito Federal	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Financiera
121	Servicios de Salud Pública del Distrito Federal	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera y de Cumplimiento
122	Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
123	Heroico Cuerpo de Bomberos del Distrito Federal	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
124	Instituto del Deporte de la Ciudad de México	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Financiera y de Cumplimiento
125	Instituto de Educación Media Superior	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera y de Cumplimiento
126	Fideicomiso Educación Garantizada	Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	Financiera
127	Caja de Previsión de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México	Ingresos	Financiera y de Cumplimiento
128	Caja de Previsión de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
129	Caja de Previsión para Trabajadores a Lista de Raya del Gobierno de la Ciudad de México	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
130	Caja de Previsión para Trabajadores a Lista de Raya del Gobierno de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera
131	Caja de Previsión de la Policía Preventiva de la Ciudad de México	Capítulo 7000 “Inversiones Financieras y Otras Provisiones”	Financiera
132	Corporación Mexicana de Impresión, S.A. de C.V.	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera
133	Servicios Metropolitanos, S.A. de C.V.	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
134	Secretaría de las Mujeres por operaciones del Instituto de las Mujeres	Capítulo 1000 “Servicios Personales”	Financiera
135	Secretaría de las Mujeres por operaciones del Instituto de las Mujeres	Capítulo 3000 “Servicios Generales”	Financiera
136	Congreso de la Ciudad de México	Capítulo 1000 “Servicios Personales”	Financiera y de Cumplimiento
137	Congreso de la Ciudad de México	Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Financiera y de Cumplimiento
138	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	Financiera
139	Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de México	Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”	Financiera

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
140	Consejo de la Judicatura de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
141	Tribunal de Justicia Administrativa de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
142	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de la Ciudad de México	Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"	Financiera
143	Comisión de Derechos Humanos del Distrito Federal	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
144	Comisión de Derechos Humanos del Distrito Federal	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
145	Instituto Electoral de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera
146	Instituto Electoral de la Ciudad de México	Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	Financiera y de Cumplimiento
147	Tribunal Electoral de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera
148	Universidad Autónoma de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera y de Cumplimiento
149	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México	Capítulo 1000 "Servicios Personales"	Financiera y de Cumplimiento
150	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México	Capítulo 3000 "Servicios Generales"	Financiera y de Cumplimiento

III.2. ASIGNACIÓN DE AUDITORÍAS A LA UNIDAD TÉCNICA SUSTANTIVA DE FISCALIZACIÓN ESPECIALIZADA Y DE ASUNTOS JURÍDICOS

III.2.1. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA "A"

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
151	Secretaría de Turismo	7 "Turismo", 367 "Integración de Planes Estratégicos de Infraestructura Turística"	De Desempeño
152	Secretaría del Medio Ambiente	1 "Protección Ambiental", 320 "Acciones en materia de Regulación Ambiental"	De Desempeño con Enfoque Ambiental
153	Secretaría de Movilidad	5 "Transporte", 371 "Acciones para la Sustitución de Taxis" y 396 "Acciones para la Regulación de Transporte Público"	De Desempeño
154	Procuraduría General de Justicia de la Ciudad de México	2 "Justicia", 319 "Integrar Carpetas de Investigación"	De Desempeño
155	Consejería Jurídica y de Servicios Legales	8 "Otros Servicios Generales", 377 "Operación del Registro Público de la Propiedad y el Comercio"	De Desempeño
156	Secretaría de Salud	3 "Salud", 555 "Atención Médica a Población en Situación de Calle"	De Desempeño
157	Secretaría de Trabajo y Fomento al Empleo	6 "Protección Social", 465 "Seguro de Desempleo"	De Desempeño
158	Secretaría de Gestión Integral de Riesgos y Protección Civil	7 "Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior", 346 "Atención de Emergencias en materia de Protección Civil"	De Desempeño
159	Secretaría de Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas Residentes	6 "Protección Social", 459 "Atención a la Infancia y Adolescencia Indígena"	De Desempeño
160	Planta Productora de Mezclas Asfálticas	9 "Otras Industrias y Asuntos Económicos", 379 "Producción de Mezcla Asfáltica"	De Desempeño con Enfoque Ambiental

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
161	Instituto de Vivienda de la Ciudad de México	2 "Vivienda y Servicios a la Comunidad", 354 "Acciones para el Desarrollo de Vivienda en Conjunto"	De Desempeño
162	Procuraduría Social de la Ciudad de México	7 "Otros Asuntos Sociales", 513 "Acciones de Mantenimiento en Unidades Habitacionales de Interés Social"	De Desempeño
163	Fondo Ambiental Público del Distrito Federal	1 "Protección Animal", 325 "Apoyos al Mejoramiento Ambiental"	De Desempeño con Enfoque Ambiental
164	Tribunal de Justicia Administrativa de la Ciudad de México	2 "Justicia", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño
165	Junta Local de Conciliación y Arbitraje de la Ciudad de México	2 "Justicia", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño
166	Comisión de Derechos Humanos del Distrito Federal	02 "Justicia", 000 "Transferencias a Órganos Autónomos"	De Desempeño
167	Comisión de Derechos Humanos del Distrito Federal	02 "Justicia", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño
168	Instituto Electoral de la Ciudad de México	3 "Coordinación de Política de Gobierno", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño
169	Tribunal Electoral de la Ciudad de México	2 "Justicia", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño
170	Universidad Autónoma de la Ciudad de México	5 "Educación", 000 "Proporcionar Educación Superior Crítica y de Alto Nivel"	De Desempeño
171	Universidad Autónoma de la Ciudad de México	5 "Educación", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
172	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México	8 "Servicios Generales", Operaciones del Órgano Interno de Control	De Desempeño

III.2.2. REVISIONES A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA ESPECIALIZADA “B”

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
173	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Corredor Vial para el Transporte Público Línea 5 Metrobús, Segunda Etapa)	De Obra Pública
174	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción de la Ampliación de la Línea 12 del Sistema de Transporte Colectivo)	De Obra Pública
175	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción del Tren Interurbano de Pasajeros Toluca-Valle de México)	De Obra Pública
176	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción del Museo Interactivo Infantil Iztapalapa)	De Obra Pública
177	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción y Rehabilitación de la Fábrica de Artes y Oficios Cosmos)	De Obra Pública
178	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción del Centro Acuático Cuemanco)	De Obra Pública
179	Secretaría de Obras y Servicios	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Construcción del Tribunal de Justicia para Adolescentes)	De Obra Pública
180	Secretaría de Obras y Servicios por operaciones de la Agencia de Gestión Urbana de la Ciudad de México	Capítulo 6000 “Inversión Pública” (Mantenimiento de Carpeta Asfáltica)	De Obra Pública

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
181	Procuraduría General de Justicia de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Construcción de la Segunda Etapa del Tercer Centro de Justicia para las Mujeres de la Ciudad de México)	De Obra Pública
182	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Drenaje)	De Obra Pública
183	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Drenaje)	De Obra Pública
184	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Agua Potable)	De Obra Pública
185	Sistema de Aguas de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Agua Potable)	De Obra Pública
186	Órgano Regulador de Transporte por operaciones de la Coordinación de los Centros de Transferencia Modal de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Proyecto Integral para el Rescate y Mejoramiento del Centro de Transferencia Modal Santa Martha)	De Obra Pública
187	Alcaldía Álvaro Obregón	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	De Obra Pública
188	Alcaldía Miguel Hidalgo	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	De Obra Pública
189	Alcaldía Venustiano Carranza	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	De Obra Pública

Núm.	Sujeto fiscalizado	Rubro o función de gasto	Tipo de auditoría
190	Alcaldía Xochimilco	Capítulo 6000 "Inversión Pública"	De Obra Pública
191	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Elevadores Líneas 6 y 7)	De Obra Pública
192	Sistema de Transporte Colectivo	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Colocación de Techumbres Línea 7)	De Obra Pública
193	Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Reconstrucción de Plantel Educativo en la Alcaldía Benito Juárez)	De Obra Pública
194	Instituto Local de la Infraestructura Física Educativa de la Ciudad de México	Capítulo 6000 "Inversión Pública" (Reforzamiento de Plantel Educativo en la Alcaldía Cuauhtémoc)	De Obra Pública