ÓRGANO DESCONCENTRADO

SISTEMA DE AGUAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

AUDITORÍA FINANCIERA

CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"

Auditoría ASCM/39/22

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 y XXVI, 9, 10, incisos a) y b), 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22, 24, 27, 28, 30, 32, 34, 35, 36, primer párrafo, 37, fracción II, 56, 64 y 67 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; 1 y 6, fracciones VI, VII y VIII, 8, fracción XXIII y 17, fracciones VI, VIII, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.

ANTECEDENTES

El Sistema de Aguas de la Ciudad de México (SACMEX) ocupó el primer lugar respecto del presupuesto ejercido en 2022 por los 15 órganos desconcentrados de la Ciudad de México (40,841,261.5 miles de pesos), con un monto de 16,522,231.4 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 40.5% del total erogado por dichos órganos desconcentrados y fue superior en 28.3% (3,642,672.8 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (12,879,558.6 miles de pesos) e inferior en 2.7% (456,406.3 miles de pesos) al ejercido en 2021 (16,978,637.7 miles de pesos).

Asimismo, el SACMEX ocupó el quinto lugar respecto de la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” ejercido en 2022 por los 15 órganos desconcentrados de la Ciudad de México (206,768.7 miles de pesos), con un monto de 9,649.8 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 4.7% del total erogado por dichos órganos desconcentrados y fue inferior en 5.7% (588.5 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (10,238.3 miles de pesos) y en 38.6% (6,060.4 miles de pesos) al ejercido en 2021 (15,710.2 miles de pesos).

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

“Exposición al Riesgo”. Se eligió la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” toda vez que, por su naturaleza y características, puede estar expuesto a riesgo de errores, ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos.

“Presencia y Cobertura”. Debido a que la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” no ha sido objeto de auditoría específica por parte de esta entidad superior de fiscalización de la Ciudad de México, se seleccionó a fin de garantizar que sea susceptible de auditar por estar contenida en la Cuenta Pública.

OBJETIVO

Revisar y evaluar que en el capítulo 1000 “Servicios Personales” el presupuesto aplicado por el Sistema de Aguas de la Ciudad de México en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

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

Gasto Aprobado

Se verificó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable y que exista congruencia entre la documentación soporte, como el Programa Operativo Anual (POA), el techo presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y la autorización del Congreso de la Ciudad de México.

Gasto Modificado

Se verificó que los recursos materia de las afectaciones al presupuesto se hayan tramitado, justificado y autorizado, y que se apeguen al cumplimiento de metas y objetivos, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Gasto Comprometido

Se verificó que los procesos de programación (Programa de Contratación de Prestadores de Servicios con cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”), solicitud, autorización, contratación, u otro que justifique el compromiso, se hayan sujetado a la normatividad que los regula. Asimismo, que los informes y/o reportes de las operaciones, con cargo al presupuesto, se hayan generado y remitido a las instancias correspondientes de acuerdo a la normatividad aplicable.

Gasto Devengado

Se verificó que los pagos con cargo al presupuesto en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se encuentren debidamente soportados con la documentación e información que compruebe la prestación de servicios conforme a la normatividad aplicable y a los contratos formalizados.

Gasto Ejercido

Se verificó que se haya expedido y resguardado la documentación soporte comprobatoria de las operaciones y que ésta reúna los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; además, que dicho gasto se encuentre registrado en la partida presupuestal correspondiente.

Gasto Pagado

Se verificó que las obligaciones a cargo del sujeto de fiscalización se hayan extinguido mediante el pago de honorarios asimilados a salarios, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los contratos que dieron origen a la obligación. En su caso, se practicarán compulsas y confirmaciones de operaciones.

El gasto del SACMEX con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” dentro del capítulo 1000 “Servicios Personales” ascendió a 9,649.8 miles de pesos, mediante 13 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y 1 Documento Múltiple (DM), los cuales se pagaron en su totalidad con recursos federales. Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría y estudio y evaluación preliminares del control interno, se determinó revisar un monto de 2,211.2 miles de pesos, por medio de 3 CLC expedidas con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, que integra el presupuesto ejercido en el rubro sujeto a revisión, así como su documentación justificativa y comprobatoria, que representa el 22.9% del total ejercido en la partida determinada como rubro examinado.

Para determinar la muestra sujeta a revisión, se consideraron los criterios siguientes:

1. Se integraron las cifras consignadas en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022 y en la base de datos de las CLC que la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) proporcionó a esta entidad de fiscalización, correspondientes al SACMEX.
2. Se integraron las CLC y Documentos Múltiples emitidos con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” por fuente de financiamiento (recursos fiscales, recursos federales y/o autogenerados).

3. Se integró el presupuesto ejercido en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” por mes, a fin de identificar su representatividad en cuanto al presupuesto ejercido.
4. Se eligió la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, la que destacó pues contó con un monto ejercido de 9,649.8 miles de pesos, que representan el 0.3% del total erogado en el capítulo 1000 “Servicios Personales” (3,100,514.9 miles de pesos).
5. Se estratificaron las CLC emitidas con cargo al rubro seleccionado, eligiendo las dos CLC con mayor monto y la CLC mediante la cual se otorgó el pago extraordinario por única vez.

Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se determinó revisar un monto de 2,211.2 miles de pesos, como se detalla a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido	%	Cantidad		Presupuesto ejercido	%
	CLC	Documento múltiple			CLC	Documento múltiple		
1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”	13	1	9,649.8	0.3	3	0	2,211.2	22.9
Otras 37 partidas	<u>737</u>	<u>164</u>	<u>3,090,865.1</u>	<u>99.7</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	
Total del capítulo 1000 “Servicios Personales”	<u>750</u>	<u>165</u>	<u>3,100,514.9</u>	<u>100.0</u>	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>2,211.2</u>	0.07

Respecto al origen de los recursos, el universo del presupuesto ejercido en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” (9,649.8 miles de pesos) y la muestra sujeta a revisión (2,211.2 miles de pesos) correspondieron a los recursos y fondos o programas siguientes:

(Miles de pesos)

Origen de los recursos				Fondo o programa al que pertenecen los recursos de origen federal			
Locales		Federales		Universo		Muestra	
Universo	Muestra	Universo	Muestra	Denominación del fondo o programa	Importe	Denominación del fondo o programa	Importe
				15O220 No Etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2022- Original de la URG		15O220 No Etiquetado Recursos Federales- Participaciones a Entidades Federativas y Municipios-Fondo General de Participaciones-2022- Original de la URG	
0.0	0.0	9,649.8	2,211.2		9,649.8		2,211.2
<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	<u>9,649.8</u>	<u>2,211.2</u>		<u>9,649.8</u>		<u>2,211.2</u>

Contratos revisados:

Los 9,649.8 miles de pesos ejercidos por el SACMEX en 2022 con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se ejercieron al amparo de 39 folios y 63 contratos de prestación de servicios profesionales; por su parte los correspondientes a la muestra de auditoría por 2,211.2 miles de pesos, fueron ejercidos mediante 3 CLC y 39 folios y contratos en el mes de enero y 38 folios y contratos en el mes de mayo y diciembre de 2022 (relativo al pago único) como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

CLC	Concepto de pago	Importe	Folios pagados
100111	Mes de enero	787.6	39
101383	Mes de mayo	806.3	38
105595	Pago único 2022 (otorgado en diciembre)	617.3	38
	Total	<u>2,211.2</u>	

Del total de los 39 y 38 folios y contratos de los prestadores de servicios de honorarios asimilables a salarios correspondientes a la muestra de auditoría con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se seleccionaron 20 (51.3%) folios y sus respectivos 20 contratos de prestación de servicios, para revisar la documentación que integró cada expediente y la aplicación de pruebas de controles y de procedimientos

sustantivos de auditoría, así como los pagos a los prestadores de servicios de honorarios asimilables a salarios.

La muestra de auditoría se determinó con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530, “Muestreo de Auditoría”, emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530, “Muestreo de Auditoría”, emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y en el Manual del Proceso General de Fiscalización de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM).

El muestreo de auditoría permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión con respecto a la población de la que se ha extraído la muestra, y puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico; al respecto, tanto la muestra de auditoría del universo de la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, como la selección de los expedientes de prestadores de servicios se determinaron mediante un método de muestreo no estadístico.

Los trabajos de auditoría se efectuaron en la Dirección General de Administración y Finanzas en el órgano desconcentrado, en específico en la Dirección de Finanzas y en la Dirección de Administración de Capital Humano, por ser las unidades administrativas encargadas de realizar las actividades relacionadas con los elementos del objetivo de la auditoría, según las atribuciones y funciones previstas en el manual administrativo de la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX, vigente en 2022.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

La auditoría se realizó conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría, estudio general e indagación, a fin de examinar los hechos o circunstancias relativos a la información revisada y con ello, proporcionar elementos de juicio y de evidencia suficiente y adecuada para poder emitir una opinión objetiva y profesional.

Evaluación del Control Interno

1. Resultado

El resultado general del estudio y evaluación del control interno del SACMEX, se encuentra descrito en el Resultado núm. 1 del Informe Individual de Auditoría de la auditoría con clave ASCM/27/22, mismo que no considera áreas de oportunidad dirigidas al fortalecimiento del control interno del sujeto de fiscalización.

Respecto al rubro que se revisó en esta auditoría se considera que el control interno es Alto, dado que es acorde con las características de la institución y a su marco jurídico aplicable.

Por cuanto a la eficacia operativa en el SACMEX, para las operaciones o procesos sujetos a revisión, se determinó que el órgano desconcentrado se ajustó a los controles establecidos y cumplió con la normatividad aplicable, lo que implicó que no se materializaran riesgos inherentes al desarrollo de la unidad administrativa como se detalla en los resultados del presente informe.

Gasto Aprobado

2. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción VII de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicadas en la *Gaceta Oficial del Distrito Federal* núm. 674 el 11 de septiembre de 2009 e implementadas por el entonces Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal (CONSAC-DF) y vigentes en 2022, el momento contable del gasto aprobado considera el registro de las asignaciones presupuestarias anuales contenidas en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México.

Con objeto de comprobar que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto se haya ajustado a la normatividad aplicable y que existiera congruencia entre la documentación soporte, como el POA, el techo presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y la autorización del Congreso de la Ciudad de México, se verificó que el proceso de programación y presupuestación, en específico en los módulos de integración por resultados y de integración financiera, así como de autorización del presupuesto, se haya ajustado a la normatividad aplicable; que en el POA del sujeto de fiscalización se haya reflejado de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro en revisión y haya servido de base para la integración de su anteproyecto de presupuesto anual; que la presupuestación de recursos en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se haya ajustado a la etiqueta presupuestal asignada para 2022 y que se haya tramitado oportunamente ante la SAF la aprobación del anteproyecto y proyecto de presupuesto de egresos del sujeto de fiscalización, conforme a la normatividad aplicable.

Del análisis a la información y documentación proporcionadas por el SACMEX en medios electrónicos, se determinó lo siguiente:

1. Con el oficio núm. SAF/SE/923/2021 del 14 de octubre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó al titular del órgano desconcentrado el techo presupuestal preliminar para efectos de la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos por un monto de 12,879,558.6 miles de pesos, de los cuales 3,280,120.1 miles de pesos se destinarían a servicios personales, y de éstos 10,221.6 miles de pesos para la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”.

Además, la SAF indicó que el plazo establecido para la entrega de los reportes sería a más tardar el 19 de noviembre de 2021, de conformidad con los artículos 31, 32 y 47 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2021.

Mediante el oficio núm. GCDMX-SEDEMA-SACMEX-CG-01918/CG/2021 del 29 de octubre de 2021, el SACMEX remitió a la Subsecretaría de Egresos de la SAF en forma impresa, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para 2022 incluyendo la información de los Módulos de Integración por Resultados y de Integración Financiera, por un monto de 12,879,558.6 miles de pesos.

2. La estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2022 consideró los elementos y bases para la programación, es decir, los objetivos, políticas, prioridades y metas del órgano desconcentrado de conformidad con las Reglas de Carácter General para la Elaboración e Integración de los Anteproyectos de Presupuesto para el Ejercicio 2022 de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías que conforman la Administración Pública de la Ciudad de México, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 424 el 4 de septiembre de 2020 y el Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2022, emitido por la Subsecretaría de Egresos de la SAF.
3. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 755 Bis, del 27 de diciembre de 2021, se publicó el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, para el Ejercicio Fiscal 2022, en cuyo artículo 5 se estableció que al SACMEX se le asignó un presupuesto de 12,879,558.6 miles de pesos.
4. Con el oficio núm. SAF/SE/1221/2021 del 28 de diciembre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó al titular del órgano desconcentrado el Techo Presupuestal 2022, y el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, para el Ejercicio Fiscal 2022, correspondientes al presupuesto aprobado por 12,879,558.6 miles de pesos, de los cuales 3,280,120.1 miles de pesos se destinaron a servicios personales y, de ese monto, se etiquetaron 1,167,691.2 miles de pesos a seis partidas y un destino de gasto (Personal con nombramiento de carácter provisional y por tiempo fijo [nómina 8]) del capítulo 1000 "Servicios Personales", incluyendo 10,238.3 miles de pesos a la partida presupuestal 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios".

5. Con el oficio núm. SAF/SE/0139/2022 del 24 de enero y la circular núm. SAF/SE/DGPPCEG/001/2022 del 1° de marzo, ambos de 2022, la Subsecretaría de Egresos de la SAF remitió al titular del órgano desconcentrado el Calendario Presupuestal y el POA definitivos para el ejercicio de 2022, respectivamente, por un monto de 12,879,558.6 miles de pesos, importe que coincidió con el indicado en el Decreto por el que se expide el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, para el Ejercicio Fiscal 2022 y en la Cuenta Pública de la Ciudad de México 2022.

6. En el Analítico de Claves se asignaron 3,280,120.1 miles de pesos al capítulo 1000 “Servicios Personales” y, en específico, en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” se asignaron 10,238.3 miles de pesos, los cuales se programaron ejercer en el eje, programas presupuestarios, finalidad, función, subfunción y actividad institucional del POA, como se indican a continuación:

(Miles de pesos)

Eje / Programa Presupuestario / Finalidad / Función / Subfunción / Actividad Institucional	Importe
2 “Ciudad Sustentable”	
M001 “Actividades de Apoyo Administrativo”	
2 “Desarrollo Social”	
1 “Protección Ambiental”	
3 “Ordenación de Aguas Residuales, Drenaje y Alcantarillado”	
104 “Administración de Capital Humano”	10,238.3
Total de la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”	10,238.3
Otras 37 partidas	3,166,969.9
Total del capítulo 1000 “Servicios Personales”	3,177,208.2
Partida 3981 “Impuesto sobre Nóminas”	56,792.2
Partida 3982 “Otros Impuestos derivados de una Relación Laboral”	46,119.7
Total	3,280,120.1

Por tanto, se verificó que la presupuestación de recursos en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se ajustó a la etiqueta presupuestal asignada para 2022, en cumplimiento al lineamiento Décimo Primero de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 78 el 30 de mayo de 2017, vigente en 2022.

Por lo anterior, se concluye que el SACMEX contó con un POA en el que se reflejó de forma desglosada el presupuesto asignado al rubro en revisión por 3,280,120.1 miles de pesos, los cuales programó ejercer con cargo a 40 partidas de gasto, entre ellas, la 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” objeto de la revisión y que sirvió de base para la integración de su Anteproyecto de Presupuesto Anual; se ajustó a la etiqueta presupuestal asignada a dicha partida para el ejercicio en revisión; y tramitó oportunamente ante la SAF la aprobación de su Anteproyecto y Proyecto de Presupuesto de Egresos conforme a la normatividad aplicable, por lo que se comprobó que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización de su presupuesto se sujetó a la normatividad aplicable y contó con los elementos de soporte para ello.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Modificado

3. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción VIII de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, y vigentes en 2022, el momento contable del gasto modificado refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar el registro de las adecuaciones presupuestarias autorizadas por la SAF y que afectan las asignaciones previstas en el presupuesto aprobado.

Con objeto de verificar que los recursos materia de las afectaciones al presupuesto se hayan tramitado, justificado y autorizado y que se hayan apegado al cumplimiento de metas y objetivos, de acuerdo con la normatividad aplicable, se analizaron 2 afectaciones presupuestarias y su documentación soporte, a fin de verificar que las modificaciones al presupuesto original asignado a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” se hayan sujetado a los montos aprobados y hubiesen contado con las justificaciones y autorizaciones correspondientes, en las que se identifiquen las causas que las originaron; y que dichas afectaciones presupuestarias hayan sido consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, y hayan contribuido al cumplimiento de las metas y objetivos del sujeto de fiscalización. Al respecto se obtuvo lo siguiente:

1. En la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022 el SACMEX reportó en el capítulo 1000 “Servicios Personales” un presupuesto original de 3,177,208.2 miles de pesos, el cual presentó un decremento en 76,693.3 miles de pesos (2.4%) para quedar en un presupuesto modificado de 3,100,514.9 miles de pesos, importe ejercido en su totalidad por el órgano desconcentrado, y éste no registró subejercicios durante la Cuenta Pública 2022.

Respecto a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, el órgano desconcentrado reportó un presupuesto original de 10,238.3 miles de pesos, el cual presentó un decremento de 588.5 miles de pesos (5.7%) para quedar en un presupuesto modificado de 9,649.8 miles de pesos, el cual se ejerció en su totalidad y no presentó subejercicios.

(Miles de pesos)

Concepto	Cantidad de movimientos	Importe	
		Parcial	Total
Presupuesto original			10,238.3
Menos:			
Reducciones compensadas	1	(0.1)	
Reducciones líquidas	<u>1</u>	<u>(588.4)</u>	<u>(588.5)</u>
Modificación neta	2		<u>(588.5)</u>
Presupuesto modificado			<u>9,649.8</u>
Presupuesto ejercido			<u><u>9,649.8</u></u>

Los 2 movimientos presupuestarios se soportaron con 2 afectaciones autorizadas por la SAF: por conducto de la Dirección General de Gasto Eficiente “B”, en el caso de la afectación compensada; y por medio de la Dirección General de Planeación Presupuestaria, Control y Evaluación del Gasto cuando se trató de la afectación líquida, ambas áreas de la Subsecretaría de Egresos de la SAF, en cumplimiento de los artículos 75, fracción IX y 81, fracción XIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1 Bis el 2 de enero de 2019; y de los numerales 101 y 102 del apartado A, “De las Afectaciones Presupuestarias Compensadas”; y 106 y 107 del apartado B, “De las Afectaciones Presupuestarias Líquidas”, de la Sección Tercera “De las Afectaciones Presupuestarias”, del Manual de Reglas y Procedimientos para el

Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis el 26 de enero de 2021, ambos vigentes en 2022.

Las afectaciones presupuestarias fueron elaboradas por el SACMEX y registradas, autorizadas y tramitadas en el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP) establecido por la SAF para tal efecto, y por los servidores públicos facultados para ello, en cumplimiento del artículo 87 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 482, Tomo II, el 31 de diciembre de 2018 y vigente en 2022.

2. De la revisión a las 2 afectaciones presupuestarias con las que se modificó el presupuesto asignado a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se observó que las justificaciones de los movimientos consistieron en lo siguiente:
  - a) La reducción compensada por 0.1 miles de pesos, se realizó para estar en posibilidades de cubrir cargos centralizados por cuotas para el fondo de ahorro.
  - b) La reducción líquida, por 588.4 miles de pesos, se realizó para estar en posibilidades de cubrir vales de fin de año.

En el análisis de las justificaciones de las afectaciones al presupuesto de la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se observó que los movimientos registrados en dichas afectaciones fueron consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, pues el sujeto fiscalizado únicamente realizó dos movimientos presupuestales a lo largo de todo el año, y por un monto de 5.7% respecto del presupuesto asignado originalmente, por lo cual contribuyeron al cumplimiento de metas y objetivos del órgano desconcentrado. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 86, fracciones I y II, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y 37, fracción IV, de su Reglamento, ambos vigentes en 2022.

Por lo expuesto, se determinó que el decremento neto por 588.5 miles de pesos realizado al presupuesto original asignado a la partida presupuestal 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" por 10,238.3 miles de pesos, para quedar en un presupuesto modificado y ejercido de 9,649.8 miles de pesos, se sujetó a los montos aprobados, y dispuso de las justificaciones correspondientes conforme al Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio y Control Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente en 2022, y que las afectaciones presupuestarias fueron consecuencia de un proceso de programación, presupuestación y calendarización eficiente, que contribuyó al cumplimiento de metas y objetivos del sujeto de fiscalización.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Comprometido

4. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción IX de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, y vigentes en 2022, el momento contable del gasto comprometido refleja el registro de los documentos que considera la aprobación de la autoridad competente de un acto administrativo u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la contratación de servicios.

Con objeto de comprobar que los procesos de programación, solicitud y autorización del Programa Anual de Contratación de Prestadores de Servicios con cargo a la partida presupuestal 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se hayan sujetado a la normatividad que los regula, y que los informes y/o reportes de las operaciones, con cargo al presupuesto, se hayan generado y remitido a las instancias correspondientes de acuerdo a la normatividad aplicable; se verificó que se hubiera contado con suficiencia presupuestal para llevar a cabo la solicitud de autorización del Programa Anual para la Contratación de los Prestadores de Servicios; que se haya realizado la solicitud de la autorización del programa inicial y de los programas subsecuentes ante la autoridad administrativa competente y que éstas hubieran contenido la información y documentación señalada en la normatividad

aplicable; que se haya obtenido la autorización de la autoridad administrativa competente para el programa inicial y para los programas subsecuentes; que se hubiese obtenido el dictamen de procedencia de folios con importes mayores emitido por la autoridad administrativa competente; que se haya contado con la solicitud y la autorización de validación presupuestal de la SAF; que para el programa inicial y programas subsecuentes de contratación de prestadores de servicios se hayan elaborado los formatos H01 y H02; que para el programa inicial y programas subsecuentes de contratación de prestadores de servicios se hayan ingresado al Sistema Único de Nómina (SUN) los formatos H01 y H02; que se haya contado semestralmente, en los meses de enero y julio, con la plantilla numérica de personal autorizada por la autoridad administrativa competente conforme a la normatividad aplicable; y que los reportes mensuales del presupuesto comprometido se hubieran presentado a la SAF en los plazos establecidos y que las cifras reportadas concordaran con las operaciones del sujeto de fiscalización.

Del análisis a la información y documentación proporcionadas por el órgano desconcentrado se determinó lo siguiente:

1. Por medio del oficio núm. SAF/SE/1221/2021 del 28 de diciembre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó al SACMEX el Techo Presupuestal 2022, correspondiente al presupuesto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México, por 12,879,558.6 miles de pesos, de los cuales 3,280,120.1 miles de pesos correspondieron al capítulo 1000 “Servicios Personales”; y, en específico, como etiqueta presupuestal para la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” se consideraron 10,238.3 miles de pesos, de los cuales el SACMEX ejerció 9,649.8 miles de pesos durante 2022.

Por lo tanto, durante el ejercicio 2022, el SACMEX contó con suficiencia presupuestal en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, a través del techo presupuestal autorizado, para llevar a cabo la solicitud de autorización del Programa Anual para la Contratación de los Prestadores de Servicios, en cumplimiento a los lineamientos Décimo Segundo y Décimo Tercero de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, publicados en la *Gaceta Oficial*

de la Ciudad de México núm. 78 el 30 de mayo de 2017, así como en el segundo criterio de la Circular núm. SAF/DGAPyDA/113/2021, “Circular por el (sic.) que se dan a conocer los Criterios del Programa Anual para la Contratación de Prestadores de Servicios ‘Honorarios Asimilables a Salarios’, para el Ejercicio Fiscal 2022” del 27 de diciembre de 2021, emitida por la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF, vigentes en 2022.

2. Mediante el oficio núm. GCDMX-SEDEMA-SACMEX-CG-DGAF-001-2022 del 3 de enero de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX solicitó a la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal adscrita a la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF la autorización del programa anual de contratación de prestadores de servicios con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, con tipo de financiamiento de recursos fiscales, para 39 folios, con vigencia del 1o. de enero al 29 de diciembre de 2022, por un costo bruto total de 9,424.5 miles de pesos; asimismo, en el oficio en comento se señala la siguiente justificación: “... con el fin de proporcionar un servicio más ágil y más eficiente en los Centros de Atención al Público, por lo que este Órgano Desconcentrado fortalecerá y seguirá dando cumplimiento a las demandas de los usuarios y a los programas que tiene asignados como lo es la operación del Sistema Comercial del Agua, Ampliación del Sistema de Agua Potable, Mantenimiento del Sistema de Agua Potable, así como la Administración de los Recursos Institucionales aplicados a dichos programas.”

Lo anterior, de conformidad con el criterio Tercero de la Circular núm. SAF/DGAPyDA/113/2021 del 27 de diciembre de 2021, emitida por la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF, vigente en 2022, que estableció como plazo para ingresar el trámite del 3 al 7 de enero de 2022.

3. Mediante el oficio núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/FIS1242/2022 del 19 de enero de 2022, la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal de la SAF autorizó el programa anual de contratación referido, con 39 folios, por un importe bruto total de 9,424.5 miles de pesos, con una vigencia del 1o. de enero al 29 de diciembre de 2022 y con financiamiento de recursos fiscales. Del total de folios, 33 fueron folios mayores y 6 folios menores.

Lo anterior, en cumplimiento a lo señalado en los lineamientos Noveno, Décimo, Décimo Primero y Décimo Segundo de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 78 el 30 de mayo de 2017, así como en los criterios Segundo y Tercero de la Circular núm. SAF/DGAPyDA/113/2021 del 27 de diciembre de 2021, vigentes en 2022.

4. Mediante el oficio núm. SAF/DGAPyDA/DEDyPO/FIS1241/2022 del 14 de enero de 2022, la Dirección Ejecutiva de Dictaminación y Procedimientos Organizacionales de la SAF emitió el Dictamen de Procedencia de 33 folios mayores por un importe bruto total de 8,765.6 miles de pesos para la contratación de prestadores de servicios con remuneraciones equivalentes a la de servidores públicos de estructura.

Lo anterior, conforme a lo establecido en el numeral 2.16.1 “Dictaminación de Procedencia de Folios Mayores”, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, en el lineamiento Décimo Segundo, inciso B) “Para Folios Mayores”, numeral 1, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 ‘Honorarios Asimilables a Salarios’, y en el criterio Séptimo de la Circular núm. SAF/DGAPyDA/113/2021 del 27 de diciembre de 2021, vigentes en 2022.

5. El SACMEX proporcionó los formatos H01 “Desglose de Folios para la Contratación de Prestadores de Servicios Bajo el Régimen de Honorarios Ejercicio 2022” y H02 “Desglose de Folios para la Contratación de Prestadores de Servicios con Importes Mayores Homólogos a Personal de Estructura”, elaborados para llevar a cabo la solicitud de autorización de su programa anual de contratación, así como evidencia documental de haberlos ingresado al SUN, con lo cual el SACMEX dio cumplimiento a lo señalado en los lineamientos Décimo Segundo y Décimo Quinto de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, vigentes en 2022.

6. Mediante los oficios núms. GCDMX-SEDEMA-SACMEX-DGAF-DACH-2958-2022 y GCDMX-SEDEMA-SACMEX-DGAF-DACH-0321-2023, de fechas 12 de julio de 2022 y 18 de enero de 2023, respectivamente, la Dirección de Administración de Capital Humano de la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX envió a la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal de la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF, las plantillas numéricas de personal correspondientes al primer y segundo semestres de 2022, respectivamente, en atención a lo establecido en el numeral 2.2.1 de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, vigente en 2022.

En respuesta, por medio de los oficios núms. SAF/DGAPyDA/DEAP/DNPyPS/1291/2023 y SAF/DGAPyDA/DEAP/DNPyPS/0874/2023 de fechas 12 de junio y 20 de abril, ambos de 2023, respectivamente, la Dirección de Normatividad, Planeación y Previsión Social adscrita a la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF informó a la Dirección de Administración de Capital Humano de la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX, que se determina procedente autorizar las Plantillas Numéricas de Personal correspondientes a las quincenas 12/2022 y 24/2022, respectivamente, en las cuales se indica el resumen de la situación ocupacional de las plazas, tanto del personal de Estructura, Técnico Operativo, Estabilidad Laboral y Honorarios, y anexó los formatos denominados “Plantilla Numérica de Personal Autorizada Conciliación Quincena 12/2022” y “Plantilla Numérica de Personal Autorizada Conciliación Quincena 24/2022”, los cuales contienen los nombres y las firmas de los titulares de la Dirección de Administración de Capital Humano de la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX, y de la Dirección de Normatividad, Planeación y Previsión Social adscrita a la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF.

Lo anterior, en cumplimiento al numeral 2.2.1 de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, vigente en 2022.

7. El SACMEX no solicitó ni realizó modificaciones a su programa anual de contratación de personal de honorarios, por lo cual mantuvo el mismo número de folios para todo el ejercicio en revisión. Es decir, no hubo programas modificados o subsecuentes que reportar.
8. En 2022, el sujeto de fiscalización remitió oportunamente a la SAF los reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encontraban comprometidos a la fecha de su presentación, de los meses de enero a diciembre de 2022, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 63, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022.

En el análisis de los reportes mensuales relativos a los recursos fiscales, crediticios y provenientes de transferencias federales que se encontraban comprometidos a la fecha de su presentación, de enero a diciembre de 2022, se constató que se reportó información relativa a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” y que las cifras del monto del ejercido (acumulado mensual) concuerdan con las operaciones del sujeto de fiscalización.

Por lo expuesto, se determinó que el SACMEX acreditó contar con suficiencia presupuestal para llevar a cabo la solicitud de autorización del Programa Anual para la Contratación de Prestadores de Servicios con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”; haber realizado la solicitud para la autorización del programa inicial y que ésta contó con la información y documentación señalada en la normatividad aplicable; haber obtenido la autorización del programa inicial; haber obtenido el dictamen de procedencia de folios con importes mayores; haber elaborado los formatos H01 y H02; para el programa inicial y haberlos ingresado al SUN; haber contado semestralmente con la plantilla numérica de personal autorizada; y haber presentado los reportes mensuales del presupuesto comprometido a la SAF en los plazos establecidos y que las cifras reportadas concordaron con sus operaciones. Asimismo, no tuvo modificaciones o programas subsecuentes que reportar.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

5. Resultado

Con objeto de verificar que el proceso de contratación de los prestadores de servicios u otro que justifique el compromiso, se haya sujetado a la normatividad que lo regula, se verificó que se hubieran celebrado contratos con prestadores de servicios, con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, que reunieran los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que se hubiera recabado y se encontrara debidamente integrada y resguardada la documentación legal y administrativa de los prestadores de servicios; que se hubieran elaborado y formalizado contratos de prestación de servicios con formatos que reunieran los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que no se hubieran contraído compromisos que implicaran obligaciones anteriores a la fecha en que se obtuvo la autorización de la autoridad administrativa competente para la contratación de prestadores de servicios; y que la contraprestación mensual bruta correspondiera al monto establecido en el “Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios Vigente a partir del 1o. de enero de 2022”. Del análisis a la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, se determinó lo siguiente:

En 2022, el SACMEX ejerció un monto de 9,649.8 miles de pesos con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, al amparo de 63 “Contratos de Prestación de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 ‘Honorarios Asimilables a Salarios’ para el Ejercicio Presupuestal 2022”, de los cuales 2,211.2 miles de pesos se ejercieron en los meses de enero, mayo y diciembre (pago extraordinario por única vez) de 2022 por medio de 60 de los 63 contratos de prestación de servicios.

De los 60 contratos de prestación de servicios, mediante los cuales se ejercieron los recursos en los meses de enero, mayo y diciembre de 2022, se seleccionaron para su revisión 20 (33.3%) mediante los cuales se ejercieron recursos con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” por un monto de 1,340.3 miles de pesos (60.6% de los 2,211.2 miles de pesos), los cuales se detallan a continuación:

(Miles de pesos)

Número	Contrato		Formalizado	Importe Mensual	Folio SUN	Monto revisado
	Inicio	Término				
1/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	45.3	17034092	135.9
2/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	34.3	17058675	102.9
4/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17071435	56.1
6/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	23.8	17058691	71.4
7/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	23.8	17058692	71.4
10/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	34.3	17071436	102.9
11/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17058680	56.1
15/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17058684	56.1
17/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	23.8	17071433	71.4
18/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	23.8	17071434	71.4
21/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	4.7	17071438	14.2
22/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	16.2	17034117	48.6
24/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	29.1	17071431	87.3
27/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	16.2	17034121	48.6
29/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	16.2	17034122	48.6
35/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	29.1	17058674	87.3
36/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17058689	56.1
37/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17034089	56.1
38/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	18.7	17034093	56.1
39/2022	1/I/22	29/XII/22	1/I/22	13.9	17034095	41.8
Total						<u>1,340.3</u>

En la revisión de los 20 contratos de prestación de servicios, seleccionados como muestra, se constató que el sujeto de fiscalización llevó a cabo su contratación de la siguiente manera:

1. Los expedientes de los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios, de la muestra de auditoría sujeta a revisión, se integraron, entre otros documentos, por los siguientes:
  - a) Escrito bajo protesta de decir verdad, por medio del cual se manifiesta no desempeñar otro empleo, cargo, comisión o contrato en la Administración Pública Federal o de la Ciudad de México y no haber sido objeto de jubilación mediante incorporación a programas de retiro voluntario.
  - b) Constancia de no existencia de registro de inhabilitación, expedida por la Dirección de Situación Patrimonial de la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México.

- c) Manifestación bajo protesta de decir verdad, con la cual se expresa no tener instaurado juicio laboral alguno en contra del Gobierno de la Ciudad de México.

Con la documentación descrita, el SACMEX acreditó la celebración de contratos con prestadores de servicios que no se encontraban en los supuestos de impedimento señalados en el lineamiento Octavo de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 78 el 30 de mayo de 2017, vigentes en 2022.

- 2. Derivado de la revisión a los expedientes de los prestadores de servicios, se determinó que, además de la documentación señalada en el numeral 1 del presente resultado, se integraron con el soporte documental siguiente: solicitud de empleo, copia certificada del acta de nacimiento; currículum vitae; copia de identificación oficial vigente; Clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC); Clave Única de Registro de Población (CURP); copia del documento que acredita el nivel máximo de estudios; copia del comprobante de domicilio reciente; dos fotografías tamaño infantil; constancia de no inhabilitación expedida por la Secretaría de la Función Pública; y manifiesto bajo protesta de decir verdad que se encontraban al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y que no entregaban la constancia de remuneraciones cubiertas y retenciones efectuadas emitidas por otro patrón (de conformidad con las reformas a la Ley del Impuesto sobre la Renta de 2014 y 2017).

Lo anterior, en cumplimiento de lo establecido en el numeral 2.3.8, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, vigente en 2022.

- 3. Los 20 contratos de prestación de servicios se ajustaron al Modelo de Contrato de Prestación de Servicios expedido por la Consejería Jurídica y de Servicios Legales, de conformidad con lo previsto en el lineamiento Décimo Noveno, segundo párrafo, de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables

a Salarios” publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 78 el 30 de mayo de 2017, vigentes en 2022.

4. Los 20 contratos de prestación de servicios se formalizaron con fecha 1o. de enero de 2022, lo cual fue acorde con la vigencia otorgada al Programa para la Contratación de los Prestadores de Servicios para el Ejercicio Presupuestal 2022 del SACMEX, autorizado por la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal adscrita a la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF, mediante el oficio núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/FIS1242/2022 del 19 de enero de 2022, con lo cual el SACMEX dio atención a lo señalado en el Décimo criterio de la Circular núm. SAF/DGAPyDA/113/2021 del 27 de diciembre de 2021.

Dichos contratos fueron suscritos, por parte del SACMEX, por los titulares de la Dirección de Administración de Capital Humano y el Área en la cual estuvo adscrito el prestador de servicios, así como por el prestador de servicios.

5. Se constató que la contraprestación mensual bruta considerada para determinar el importe señalado en la cláusula Segunda “Monto del Contrato” de los 20 contratos de prestación de servicios, que integran la muestra sujeta a revisión, corresponde al monto aplicable establecido en el “Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios Vigente a partir del 1o. de enero de 2022”, vigente en 2022, elaborado por la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo adscrita a la SAF.

En conclusión, se determinó que el SACMEX celebró contratos con prestadores de servicios que reunieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; recabó, integró y resguardó la documentación legal y administrativa de los prestadores de servicios; elaboró y formalizó contratos de prestación de servicios con formatos que reunieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; no contrajo compromisos que implicaran obligaciones anteriores a la fecha otorgada en la autorización para la contratación de prestadores de servicios; y consideró la contraprestación mensual bruta establecida en el “Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios Vigente a partir del 1o. de enero de 2022”.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Devengado

6. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción X de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, y vigentes en 2022, el momento contable del gasto devengado refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de servicios recibidos, así como de las obligaciones que derivan de leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Con objeto de comprobar que los pagos con cargo al presupuesto en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” se encontraran debidamente soportados con la documentación e información que comprobara la prestación de servicios, conforme a la normatividad aplicable y a los contratos formalizados, se verificó que los servicios se hayan recibido oportunamente a entera satisfacción y que correspondieran al objeto y a las condiciones establecidas en los contratos celebrados; y que se contara con evidencia documental de los servicios proporcionados por los prestadores de servicios. De la información y documentación proporcionadas por el órgano desconcentrado, se determinó lo siguiente:

1. La cláusula quinta “Obligaciones de ‘El Prestador’” de los 20 contratos de prestación de servicios, que integran la muestra sujeta a revisión, establece lo siguiente:

“‘El prestador’ se obliga a prestar los servicios materia del presente contrato conforme a los términos y condiciones establecidos en el mismo y que dichos servicios se efectúen a satisfacción de ‘El SACMEX’, así como a responder por su cuenta y riesgo por negligencia, incumplimiento en tiempo, impericia o dolo en términos del Código Civil para el Distrito Federal y las disposiciones jurídicas aplicables.

“‘El prestador’ entregará a ‘El SACMEX’ un informe mensual de las actividades realizadas en cumplimiento del presente contrato, así mismo ‘El SACMEX’ se reserva

la facultad de verificar los resultados derivados de las actividades ejercidas por el prestador en los tiempos y plazos que considere prudentes.

“El SACMEX’ por conducto del área donde se requieren sus servicios profesionales, deberá autorizar y liberar el avance mensual de los servicios contratados, el primer día hábil posterior al mes que lo antecede, durante la vigencia del presente contrato.”

- Se verificó que los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios mediante los 20 contratos de prestación de servicios entregaron al SACMEX el formato denominado “Avance Mensual de Servicios Contratados”, correspondientes a los meses de enero, mayo y diciembre, como se muestra a continuación:

Número	Contratos y Avances Mensuales			Folio SUN	Nombre del puesto
	Enero	Mayo	Diciembre		
1/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034092	Coordinador Experto “B”
2/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058675	Jefe Administrativo “C”
4/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071435	Supervisor Administrativo “C”
6/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058691	Subjefe Administrativo “C”
7/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058692	Subjefe Administrativo “C”
10/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071436	Jefe Administrativo “C”
11/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058680	Supervisor Administrativo “C”
15/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058684	Supervisor Administrativo “C”
17/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071433	Subjefe Administrativo “C”
18/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071434	Subjefe Administrativo “C”
21/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071438	Operativo-Hon Especialista “B”
22/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034117	Responsable Técnico Operativo “D”
24/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17071431	Jefe Administrativo “A”
27/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034121	Responsable Técnico Operativo “D”
29/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034122	Responsable Técnico Operativo “D”
35/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058674	Jefe Administrativo “A”
36/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17058689	Supervisor Administrativo “C”
37/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034089	Supervisor Administrativo “C”
38/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034093	Supervisor Administrativo “C”
39/2022	1/II/22	1/VI/22	29/XII/22	17034095	Encargado Profesional-Hon “F”

Al respecto, se señala lo siguiente:

- a) El formato “Avance Mensual de Servicios Contratados” contiene los apartados: Fecha de elaboración, nombre del prestador de servicios, objeto del contrato, área que recibe el servicio, número de contrato, periodo, avance mensual nombre y firma del prestador de servicios, y nombre, cargo y firma del servidor público que autorizó.
- b) El “Objeto del Contrato” plasmado en cada “Avance Mensual de Servicios Contratados”, entregados por los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios, es acorde al señalado en la cláusula Primera “Objeto del Contrato” del correspondiente Contrato de Prestación de Servicios Profesionales con Cargo a la Partida Presupuestal Específica 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” para el Ejercicio Presupuestal 2022, sujeto a revisión.
- c) En el apartado “Avance Mensual” se señala lo realizado por el prestador de servicios contratado por honorarios asimilables a salarios, en el mes que se reporta.
- d) Cada “Avance Mensual de Servicios Contratados” entregado por los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios muestra la fecha de elaboración, la cual se constató es acorde con el mes que se reporta, y el cual fue entregado y autorizado conforme a la fecha indicada en la cláusula quinta de los contratos de prestación de servicios.
- e) De igual forma, cada “Avance Mensual de Servicios Contratados” entregado contiene el nombre y la firma del prestador de servicios contratado por honorarios asimilables a salarios y del titular del área en la que estuvo adscrito (Autorizó); quien además fue el mismo que firmó el respectivo contrato de prestación de servicios.

Por lo expuesto, se determinó que el SACMEX recibió oportunamente a su entera satisfacción los servicios objeto de los 20 contratos de prestación de servicios, seleccionados como muestra, los cuales correspondieron al objeto y a las condiciones establecidas, y contó con evidencia documental de los servicios proporcionados, con lo que

acreditó que los pagos fueron efectivamente devengados en cumplimiento de los instrumentos jurídicos celebrados.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Ejercido

7. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción XI de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, y vigentes en 2022, el momento contable del gasto ejercido refleja la emisión de una CLC o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Con objeto de verificar que se haya expedido y resguardado la documentación soporte comprobatoria de las operaciones, y que ésta reúna los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, además que dicho gasto se encuentre registrado en la partida presupuestal correspondiente; se verificó que en caso de que se hayan efectuado pagos de adeudos de ejercicios anteriores, éstos se hubieran registrado y reportado a la SAF en el ejercicio en que se devengaron; que en caso de incumplimiento de los contratos se hayan aplicado en las CLC las sanciones o descuentos a los prestadores de servicios; que se haya emitido el timbrado a través del SUN por la prestación de servicios realizados con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”; que se haya expedido, resguardado y conservado la documentación original comprobatoria de los pagos realizados; que los recursos no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscalizado hayan sido enterados a la SAF en los plazos establecidos; que las CLC cumplan los requisitos administrativos establecidos en la normatividad aplicable; que los pagos de pasivos se hayan registrado y reportado en el ejercicio en que se devengaron; que el gasto se haya registrado presupuestalmente con cargo a la partida que le corresponde de acuerdo a su naturaleza y al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente; que en caso de subejercicio, se hayan justificado las causas de conformidad con la normatividad aplicable; que las cifras presupuestarias reportadas coincidan con lo reflejado en la Cuenta

Pública; que se hayan tramitado los pagos con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, conforme al calendario de procesos de nómina SUN y que el pago extraordinario otorgado por única vez en el ejercicio fiscal de 2022 con cargo a la partida en revisión se haya pagado conforme a la normatividad aplicable.

1. Las tres CLC seleccionadas como muestra, emitidas entre el 2 de enero y el 21 de diciembre de 2022, con cargo al capítulo 1000 “Servicios Personales”, en específico en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, fueron tramitadas para el pago de la nómina del personal contratado bajo el Régimen de Prestadores de Servicios Asimilables a Salarios correspondientes a los meses de enero y mayo, así como para el pago extraordinario por única vez de 2022. Dichas CLC se detallan a continuación:

(Miles de pesos)

CLC		Concepto de pago	Importe de la CLC
Número	Fecha		
06 CD 03 100111	27/I/22	Mes de enero	787.6
06 CD 03 101383	30/V/22	Mes de mayo	806.3
06 CD 03 105595	21/XII/22	Pago extraordinario 2022	617.3
Total			<u>2,211.2</u>

Las CLC fueron soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, incluyendo los documentos denominados “Resumen de nómina por tipo y concepto, prestadores de servicio asimilables a salarios”, “Resumen de nómina”, “Relación del personal de honorarios para efectuar el depósito en Afirme”, y oficios mediante los cuales el Director de Administración de Capital Humano solicitó al Director de Finanzas, ambos en el SACMEX, la validación para continuar con el trámite de las CLC y efectuar los depósitos en la cuenta del banco Afirme para el pago a los Prestadores de Servicios Asimilables a Salarios, así como para el pago único extraordinario correspondiente al ejercicio 2022.

De la revisión a las CLC se constató que no se aplicaron sanciones o descuentos a los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios debido a que no se presentaron incumplimientos de los contratos celebrados. Asimismo, que en las tres CLC se señalan los montos retenidos por el concepto de “ISR Retenido Honorarios Asimilados a Salarios”.

2. Las CLC fueron tramitadas mediante el sistema SAP-GRP, elaboradas y autorizadas por los servidores públicos facultados para ello, y cumplieron los requisitos administrativos establecidos en la normatividad aplicable.
3. El registro presupuestal de las operaciones se realizó en la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, de conformidad con la autorización presupuestal otorgada, y que correspondió a la naturaleza de las operaciones en revisión, conforme al Clasificador por Objeto de Gasto de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 522 Bis el 26 de enero de 2021, y en cumplimiento del artículo 51, párrafo primero, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022.
4. Las cifras reportadas por el sujeto de fiscalización coinciden con lo reflejado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2022, en cumplimiento del artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y del Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio Presupuestario de la Administración Pública de la Ciudad de México, vigentes en 2022.
5. Por medio del oficio núm. GCDMX/SEDEMA/SACMEX/CG/DGAF/00043/2023 del 9 de enero de 2023 y sus anexos respectivos, la Dirección General de Administración y Finanzas en el SACMEX informó a la Subsecretaría de Egresos de la SAF el pasivo circulante del órgano desconcentrado por el ejercicio de 2022, en cumplimiento de los artículos 67 y 79 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022.

De la revisión a los anexos del reporte de pasivo circulante del SACMEX, se verificó que no indicó compromisos pendientes de cubrir al cierre del ejercicio de 2022 respecto a la partida en revisión.

6. De acuerdo con la información relativa a la relación de CLC del ejercicio 2022 correspondientes a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios", se constató que el SACMEX no realizó pagos de adeudos de ejercicios anteriores en 2022.
7. Se observó que el SACMEX no contó con recursos no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscalizado que debiesen ser reintegrados a la SAF. Asimismo, no presentó subejercicio de recursos durante el año 2022.
8. Respecto a que los pagos se hubiesen tramitado conforme al calendario de procesos de pago del SUN, de la revisión a la información proporcionada se determinó que las CLC de los pagos de enero y mayo fueron tramitadas en cumplimiento al "Calendario de Procesos de la Nómina de Honorarios SUN 2022" (Anexo II) contenido en la circular núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/004/2022 del 14 de enero de 2022 (para nóminas de enero a noviembre de 2022), mientras que la CLC del pago único extraordinario se tramitó en cumplimiento del "Calendario de Procesos de la Nómina de Honorarios SUN de Fin de Año 2022" contenido en la circular núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/013/2022 del 11 de noviembre de 2022, ambas emitidas por la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal adscrita a la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo de la SAF, y vigentes en 2022.
9. Respecto al timbrado de los pagos realizados a los prestadores de servicios, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/266/23 del 4 de agosto de 2023, la ASCM solicitó a la Dirección General de Armonización Contable y Rendición de Cuentas adscrita a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, el timbrado de los pagos efectuados a los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios de las nóminas de 2022 correspondientes a los meses de enero, mayo y pago extraordinario por única vez. En respuesta, por medio del oficio núm. SAF/SE/DGACyRC/3514/2023 del 28 de agosto de 2023 la SAF envió diversa información, la cual no correspondió con lo solicitado.

Cabe señalar que conforme al criterio tercero "Timbrado de los recibos de pago para las personas físicas que prestan sus servicios por honorarios asimilables a salarios" de la circular núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/004/2022 del 14 de enero de 2022, el

timbrado de los pagos efectuados a los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios, es responsabilidad de la Dirección Ejecutiva de Administración de Personal de la SAF, la cual lo realiza a través de la Dirección de Administración de Nóminas, con base a las nóminas emitidas por cada una de las unidades que procesan su pago mediante el SUN. Dicha actividad fue realizada por el SACMEX de conformidad con las fechas emitidas en el Calendario de Procesos de la Nómina de Honorarios SUN, como se expuso anteriormente.

10. El pago extraordinario otorgado por única vez en el ejercicio fiscal de 2022 con cargo a la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, correspondiente a los 20 contratos de prestación de servicios, que integran la muestra de auditoría sujeta a revisión, se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Número	Contrato		Folio SUN	Nombre del puesto	Importe Bruto Pago Extraordinario 2022
	Inicio	Término			
1/2022	1/I/22	29/XII/22	17034092	Coordinador Experto “B”	45.3
2/2022	1/I/22	29/XII/22	17058675	Jefe Administrativo “C”	34.3
4/2022	1/I/22	29/XII/22	17071435	Supervisor Administrativo “C”	18.7
6/2022	1/I/22	29/XII/22	17058691	Subjefe Administrativo “C”	23.8
7/2022	1/I/22	29/XII/22	17058692	Subjefe Administrativo “C”	23.8
10/2022	1/I/22	29/XII/22	17071436	Jefe Administrativo “C”	34.3
11/2022	1/I/22	29/XII/22	17058680	Supervisor Administrativo “C”	18.7
15/2022	1/I/22	29/XII/22	17058684	Supervisor Administrativo “C”	18.7
17/2022	1/I/22	29/XII/22	17071433	Subjefe Administrativo “C”	23.8
18/2022	1/I/22	29/XII/22	17071434	Subjefe Administrativo “C”	23.8
21/2022	1/I/22	29/XII/22	17071438	Operativo-Hon Especialista “B”	4.7
22/2022	1/I/22	29/XII/22	17034117	Responsable Técnico Operativo “D”	16.2
24/2022	1/I/22	29/XII/22	17071431	Jefe Administrativo “A”	29.1
27/2022	1/I/22	29/XII/22	17034121	Responsable Técnico Operativo “D”	16.2
29/2022	1/I/22	29/XII/22	17034122	Responsable Técnico Operativo “D”	16.2
35/2022	1/I/22	29/XII/22	17058674	Jefe Administrativo “A”	29.1
36/2022	1/I/22	29/XII/22	17058689	Supervisor Administrativo “C”	18.7
37/2022	1/I/22	29/XII/22	17034089	Supervisor Administrativo “C”	18.7
38/2022	1/I/22	29/XII/22	17034093	Supervisor Administrativo “C”	18.7
39/2022	1/I/22	29/XII/22	17034095	Encargado Profesional-Hon “F”	13.9
Total					<u>446.7</u>

El pago extraordinario por única vez de 2022 realizado a los 20 prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios, se calculó y pagó (21 de diciembre de 2022), de acuerdo con lo establecido en las fracciones I, II, III y VI del lineamiento Tercero de los “Lineamientos por Medio de los Cuales se Otorga por Única Vez en el

Ejercicio Fiscal 2022, un Pago Extraordinario a las Personas Físicas que Prestan Servicios por Honorarios Asimilables a Salarios en la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada, Paraestatal y Alcaldías de la Ciudad de México”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 985 el 22 de noviembre de 2022, vigentes en 2022.

En conclusión, se determinó que el SACMEX no efectuó pagos de adeudos de ejercicios anteriores; no aplicó en las CLC revisadas sanciones o descuentos a los prestadores de servicios, ya que no hubo incumplimiento a los contratos; expidió, resguardó y conservó la documentación original comprobatoria de los pagos realizados; no presentó recursos no devengados al 31 de diciembre del ejercicio sujeto a revisión; emitió las tres CLC que cumplieron los requisitos administrativos establecidos en la normatividad aplicable; registró y reportó en el ejercicio en que se devengaron los pagos de pasivos; registró presupuestalmente el gasto con cargo a la partida presupuestal que le corresponde de acuerdo a su naturaleza y al Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente en 2022; no presentó subejercicio; reportó a la SAF cifras presupuestarias que coinciden con lo reflejado en la Cuenta Pública 2022; tramitó los pagos con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, conforme al calendario de procesos de nómina SUN; y realizó el pago extraordinario otorgado por única vez en el ejercicio de 2022, conforme a la normatividad aplicable.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Gasto Pagado

8. Resultado

De conformidad con lo previsto en la fracción XII de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos implementadas por el entonces CONSAC-DF, y vigentes en 2022, el momento contable del gasto pagado refleja el registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

Con objeto de verificar que las obligaciones a cargo del sujeto de fiscalización se hayan extinguido mediante el pago de honorarios asimilados a salarios, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los contratos que dieron origen a la obligación, se constató que se hubiesen extinguido las obligaciones de pago a cargo del sujeto de fiscalización; que los pagos se hayan realizado por los medios establecidos en la normatividad aplicable y que los pagos realizados con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios” fueran por las cantidades establecidas en el Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios vigente en 2022. Al respecto, se determinó lo siguiente:

En el análisis a la información y documentación proporcionadas por el órgano desconcentrado, se determinó lo siguiente:

1. El SACMEX proporcionó la impresión en pantalla del sistema SAP-GRP en la cual aparecen con el estatus de “Pagadas” las 3 CLC revisadas. Asimismo, proporcionó tres estados de cuenta emitidos por Afirme Grupo Financiero, S.A. de C.V., correspondiente a los meses de enero, mayo y diciembre de 2022, en el cual se observa que los recursos de las CLC fueron depositados por la SAF y que se realizó la dispersión del pago de las nóminas de los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios de los meses en revisión, como se indica a continuación:

(Miles de pesos)

Número	Fecha		Importe	Institución bancaria
	Emisión	Pago		
06 CD 03 100111	27/I/22	28/I/22	787.6	Afirme Grupo Financiero, S.A. de C.V.
06 CD 03 101383	30/V/22	30/V/22	806.3	Afirme, Grupo Financiero, S.A. de C.V.
06 CD 03 105595	21/XII/22	21/XII/22	617.3	Afirme, Grupo Financiero, S.A. de C.V.
Total			<u>2,211.2</u>	

Lo anterior, en cumplimiento al “Calendario de Procesos de la Nómina de Honorarios SUN 2022” (Anexo II) contenido en la Circular núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/004/2022 del 14 de enero de 2022, así como del “Calendario de Procesos de la Nómina de Honorarios SUN de Fin de Año 2022” contenido en la Circular

núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/013/2022 del 11 de noviembre de 2022, por lo que las obligaciones a cargo del órgano desconcentrado fueron extinguidas.

2. Respecto a los 20 prestadores de servicios seleccionados como muestra de auditoría, se observó que respecto a los meses de enero, mayo y el pago extraordinario por única vez, correspondientes al 2022, el SACMEX realizó dichos pagos mediante depósito bancario o transferencia electrónica (a través del banco Afirme Grupo Financiero, S.A. de C.V.), en cumplimiento a lo establecido en el lineamiento Quinto de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm.78 el 30 de mayo de 2017, y en la cláusula Tercera “Forma de Pago” de los 20 contratos de prestación de servicios revisados.

3. El pago bruto y neto realizado a los prestadores de servicios contratados por honorarios asimilables a salarios mediante los 20 contratos de prestación de servicios, que integran la muestra sujeta a revisión, correspondientes a los meses de enero, mayo y pago extraordinario por única vez, todos de 2022, se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Número	Contrato		Folio SUN	Pago*	
	Inicio	Término		Bruto	Neto
1/2022	1/1/22	29/XII/22	17034092	135.9	104.5
2/2022	1/1/22	29/XII/22	17058675	102.9	81.1
4/2022	1/1/22	29/XII/22	17071435	56.1	46.8
6/2022	1/1/22	29/XII/22	17058691	71.4	58.3
7/2022	1/1/22	29/XII/22	17058692	71.4	58.3
10/2022	1/1/22	29/XII/22	17071436	102.9	81.1
11/2022	1/1/22	29/XII/22	17058680	56.1	46.8
15/2022	1/1/22	29/XII/22	17058684	56.1	46.8
17/2022	1/1/22	29/XII/22	17071433	71.4	58.3
18/2022	1/1/22	29/XII/22	17071434	71.4	58.3
21/2022	1/1/22	29/XII/22	17071438	14.2	13.1
22/2022	1/1/22	29/XII/22	17034117	48.6	41.0
24/2022	1/1/22	29/XII/22	17071431	87.3	69.9
27/2022	1/1/22	29/XII/22	17034121	48.6	41.0
29/2022	1/1/22	29/XII/22	17034122	48.6	41.0
35/2022	1/1/22	29/XII/22	17058674	87.3	69.9
36/2022	1/1/22	29/XII/22	17058689	56.1	46.8
37/2022	1/1/22	29/XII/22	17034089	56.1	46.8
38/2022	1/1/22	29/XII/22	17034093	56.1	46.8
39/2022	1/1/22	29/XII/22	17034095	41.8	35.8
Total				<u>1,340.3</u>	<u>1,092.4</u>

* El pago bruto y neto corresponde a la suma de los importes correspondientes a los meses de enero, mayo y pago único extraordinario por única vez.

De lo anterior, se observó que para el cálculo de los pagos, se consideraron las cantidades señaladas en el “Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios Vigente a partir del 1o. de enero de 2022”, elaborado por la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo adscrita a la SAF. Asimismo, la diferencia de 247.9 miles de pesos entre el monto del pago bruto (1,340.3 miles de pesos) y el monto del pago neto (1,092.4 miles de pesos), se integra por los importes retenidos por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR).

En conclusión, se determinó que el SACMEX extinguió las obligaciones de pago a su cargo; que dichos pagos se realizaron por los medios establecidos en la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos que les dieron origen; y que no realizó pagos con cargo a la partida presupuestal 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, por cantidades distintas a las señaladas en el “Tabulador de Honorarios Asimilables a Salarios Vigente a partir del 1o. de enero de 2022”.

Derivado de lo cual, para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

En la presente auditoría se determinaron 8 resultados; de los cuales no se derivaron observaciones, por consiguiente, tampoco 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

Con la finalidad de cumplir lo establecido en el artículo 36, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC) y le informó de la confronta

por escrito el 20 de septiembre de 2023, conforme al “Acuerdo para la Realización de las Reuniones de Confrontas a través de Videoconferencias o por escrito mediante Plataformas Digitales, a partir de la Revisión de la Cuenta Pública 2020 y posteriores”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 677 del 6 de septiembre de 2021, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/330/23 del 5 de septiembre de 2023.

En este sentido, debido a que no se reportaron áreas de oportunidad ni observaciones en el IRAC, el sujeto de fiscalización, no aportó elementos documentales adicionales a los presentados en la fase de ejecución de la auditoría, por lo que los resultados del informe prevalecen en los términos expuestos.

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 17 de octubre de 2023, fecha de conclusión de la auditoría que se practicó a la información proporcionada por el sujeto de fiscalización, responsable de su veracidad. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue revisar y evaluar que en el capítulo 1000 “Servicios Personales” el presupuesto aplicado por el Sistema de Aguas de la Ciudad de México en la partida 1211 “Honorarios Asimilables a Salarios”, se haya aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables; y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance y determinación de la muestra, se concluye que, en términos generales, el sujeto de fiscalización cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia.

PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 36, párrafo decimotercero, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, se enlistan los nombres y cargos de las personas servidoras públicas de la Auditoría Superior de la Ciudad de México responsables de la realización de la auditoría en sus fases de planeación, ejecución y elaboración de informes:

Persona servidora pública	Cargo
Etapas de planeación y ejecución	
Janelle del Carmen Jiménez Uscanga	Directora General
Martiniano López García	Director de Auditoría "A"
Lucio Vázquez Contreras	Subdirector de Área
Christopher Vergara Muñoz	Auditor Fiscalizador "C"
Daniel Flores Aguilera	Auditor Fiscalizador "A"
Etapa de elaboración de Informes	
Janelle del Carmen Jiménez Uscanga	Directora General
Alberto Osvaldo Flores Vega	Director de Auditoría "A"
Lucio Vázquez Contreras	Subdirector de Área
Christopher Vergara Muñoz	Auditor Fiscalizador "C"
Daniel Flores Aguilera	Auditor Fiscalizador "A"