



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE COORDINACIÓN DE ÓRGANOS INTERNOS
DE CONTROL SECTORIAL
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN DE ÓRGANOS INTERNOS DE
CONTROL SECTORIAL "C"
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

Ciudad de México, a 11 de enero de 2022

SCG/OICSS/ 0065/2022

Asunto: Notificación de Informe de Auditoría y
Reporte de Observaciones.

MTRA. EMMA LUZ LÓPEZ JUÁREZ
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD
DE LA CIUDAD DE MÉXICO
P R E S E N T E

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61 numeral 1 fracción III de la Constitución Política de la Ciudad de México; 5, 9, 18 y 24 de la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México; 28 fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 136 fracción XXII, del Reglamento Interior del Poder ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y Lineamiento Séptimo inciso 2.1 de los Lineamientos de Auditoría de la Ciudad de México, así como a las publicaciones de la Gaceta Oficial de la Ciudad de México de fechas 4 y 8 de diciembre de 2020 respectivamente, con relación al "Décimo Primer Acuerdo por el que se suspenden los términos y plazos inherentes a los procedimientos Administrativos, Trámites y Servicios de la Administración Públicas y Alcaldías de la Ciudad de México para Prevenir y Controlar la Propagación del Covid-19" y al "Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para que la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México y los Entes Públicos Fiscalizados por esta, utilicen el Correo Electrónico, para enviar y recibir la Documentación necesaria para el desarrollo de los procesos de Auditoría, Control Interno e Intervenciones, así como para que se celebren las reuniones de notificación de Inicio, Confronta, Seguimiento y Conclusión de actividades de fiscalización, mediante el uso de medios tecnológicos", se hace entrega de cuatro (2) observaciones de Auditoría Interna en original, que contienen las acciones preventivas y correctivas para solventar las irregularidades detectadas, resultantes de la Auditoría Interna Administrativa, número A-3/2021, con clave 1-6-8-10 y denominada "Prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios", cuyo objetivo se circunscribió a "Verificar que el ejercicio del gasto con cargo a la partida 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios" se haya autorizado, registrado y ejercido de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria, correspondiente al ejercicio fiscal 2020", misma que se llevó a cabo en la Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México, en el periodo comprendido del 7 de octubre al 31 de diciembre de 2021, conforme al oficio de orden de auditoría de número SCG/OICSS/1354/2021 de fecha 7 de octubre de 2021.

Las observaciones de auditoría interna se suscriben y hace constar que se determinó lo siguiente:

1.- SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA DEBIDA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS.

Correctivas:

La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Finanzas y la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios de la Secretaría de Salud en la Ciudad de México deberán:



SECRETARÍA DE SALUD
Ci Sobre
12 ENE. 2022

SECRETARÍA DE SALUD

01540

RECIBIDO
DIRECCIÓN GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
HORA: 1128 POR: CATA

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

Avenida Insurgentes Norte 423 Mezzanine
Col. Nonoalco Tlatelolco, Alcaldía Cuauhtémoc,
C.P. 06820, Ciudad de México, Tel. 55-5132-1200 Ext. 1057



1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán; girar instrucciones a quien corresponda a efecto de que se acredite la debida integración de los expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratos bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios o en su caso aclarar y justificar los motivos por los cuales no se cuentan debidamente integrados los expedientes de los prestadores de servicios contratados por Honorarios Asimilados a Salarios conforme a lo señalado en el anexo 1 y 2.

Preventiva:

1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Finanzas y la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios de la Secretaría de Salud en la Ciudad de México deberán implementar los controles que resulten necesarios y suficientes con la finalidad de asegurar el estricto cumplimiento en la integración de la documentación de conformidad a lo establecido en la normatividad que aplica a la materia.

2.- DIFERENCIAS EN REGISTROS PRESUPUESTALES DETERMINADAS EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES", CON CARGO A LA PARTIDA ESPECIFICA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

Correctivas:

1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano y la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán; girar instrucciones a quien corresponda a efecto de aclarar y justificar las Diferencias señaladas en los anexos 1 y 2, correspondientes a los pagos en exceso, a los prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios y las diferencias en los pagos por concepto de Pago Único (Aguinaldo).
2. Aclarar las razones por las cuales no se les realizaron los pagos a los 12 prestadores de Servicios, señalados en el anexo 3.
3. Aclarar las razones por las cuales existen variaciones entre las cifras registradas por la Dirección Finanzas en su presupuesto ejercido en la partida específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios con las cifras comprobadas por la Dirección de Administración de Capital Humano de acuerdo a lo determinado en el anexo 4.

Preventivas:

1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano y la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán, implementar los controles que resulten necesarios y suficientes con la finalidad de asegurar el estricto cumplimiento en la integración, comprobación y registro del presupuesto de conformidad a lo establecido en la normatividad que aplica a la materia.

En los resultantes en cita, se establecen la fecha compromiso de atención, por lo que se solicita que la documentación que se envíe a este Órgano Interno de Control, para su solventación sea en copias certificadas.

Se agradecen las facilidades otorgadas, así como la colaboración brindada al grupo designado para llevar a cabo la auditoría interna, por parte de los servidores públicos que los atendieron, esperando garantizar la buena administración y el gobierno abierto, agregando mayor eficiencia y eficacia a la gestión gubernativa de la Administración Pública de la Ciudad de México.

No se omite hacer mención, que la presente notificación se lleva a cabo en cumplimiento a lo Publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, de fecha 4 de diciembre de 2020 con relación al Décimo Primer Acuerdo por el que se suspenden los términos y plazos inherentes a los procedimientos Administrativos, Trámites y Servicios de la Administración Públicas y Alcaldías de la Ciudad de México para Prevenir y Controlar la Propagación del Covid-19, en su numeral Tercero, inciso r.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE COORDINACIÓN DE ÓRGANOS INTERNOS
DE CONTROL SECTORIAL
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN DE ÓRGANOS INTERNOS DE
CONTROL SECTORIAL "C"
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

DR. JUAN CARLOS GONZÁLEZ SILVETI
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA SECRETARÍA DE SALUD

C.c.c.e.p. Lic. Brenda Emoé Terán Estrada.- Directora General de Órganos Internos de Control Sectorial.- Para su conocimiento.- Presente

Elaboró: L.C. Arturo Sandoval Sánchez.- JUD de Auditoría Operativa, Administrativa y Control Interno

Validó: Lic. Fabiola Elizabeth Aguilar Sánchez.- Subdirectora de Auditoría Operativa, Administrativa y Control Interno.

ASS/FEAS

Avenida Insurgentes Norte 423 Mezzanine
Col. Nonoalco Tlatelolco, Alcaldía Cuauhtémoc,
C.P. 06820, Ciudad de México, Tel. 55-5132-1200 Ext. 1057

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Ciudad de México, a 11 de enero de 2021

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Tipo:	ADMINISTRATIVA
Número:	A-3/2021
Clave:	1-6-8-10
Denominación:	PRESTADORES DE SERVICIO POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS
Ente público auditado:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Área Especificada Auditada:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
No. De observaciones generadas:	02

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16, 108, 109 fracción III penúltimo y último párrafos, 126 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61 numeral 1 fracción III de la Constitución Política de la Ciudad de México; 5, 9, 18, 24 último párrafo y 28 de fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 136 fracciones VII, XVII, XXI y XXII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y Lineamiento Noveno numeral 4 "Resultados" de los Lineamientos de Auditoría de la Administración Pública de la Ciudad de México y demás normatividad aplicable ; mediante oficio SCG/OICSS/840/2021 de fecha 07 de julio de 2021, este Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México, notificó el inicio de la auditoría interna administrativa número **A-3/2021**, clave **1-6-8-10** denominada "Prestadores de Servicio por Honorarios Asimilados a Salarios", a la Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaria de Salud del Gobierno de la Ciudad de México, **con fecha de inicio el 07 de octubre de 2021 y fecha de término 31 de diciembre de 2021.**

OBJETIVO

Verificar que el ejercicio del gasto con cargo a la partida 1211 Honorarios Asimilables a Salarios se haya autorizado, registrado y ejercicio de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas, a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria.

ALCANCE

La Auditoria se realizara en estricto apego a la Ley de Auditoria y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, misma que abarca el periodo del 1° de octubre al



31 de diciembre de 2021, a efecto de constatar que la Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México, de cumplimiento con el cumplimiento con el objetivo institucional por el cual esta constituida y con base a la ejecución de la Auditoría Interna, se considero una muestra aleatoria del 33.77%, lo cual equivale a 973 Prestadores de Servicio contratados bajo el Régimen de de Honorarios Asimilables a Salarios, contratos celebrados por la citada Dirección General para el ejercicio 2020.

OBSERVACIONES DETERMINADAS

La Auditoría se realizó de conformidad con la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México y Lineamientos de Auditoría de la Administración Pública de la Ciudad de México, que consistió en la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría conforme a las circunstancias, situación que se encuentra reflejada en las cédulas y papeles de trabajo, los cuales están soportados con la documentación soporte proporcionada por el área auditada correspondiente a la Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México, como resultado obtenido; y de los resultados de los trabajos de la Auditoría efectuada a la Directora de Administración de Capital Humano de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México, se obtuvieron las siguientes observaciones:

Observación 1

"SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA DEBIDA INTEGRACION DE LOS EXPEDIENTES DE PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"

Con el objetivo de "Verificar que el ejercicio del gasto con cargo a la partida 1211 Honorarios Asimilables a Salarios se haya autorizado, registrado y ejercido de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas, a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria, correspondiente al ejercicio fiscal 2020", se llevó a cabo la Auditoría número A-3/2021 denominada "Prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios", misma que se hizo del conocimiento mediante oficio SCG/OIC/1354/2021 de fecha 7 de octubre del 2021.

De un universo de 3,945 Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, por la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México con un importe de \$579,665,634.58 (Quinientos setenta y nueve millones seiscientos sesenta y cinco mil, seiscientos treinta y cuatro pesos 58/100 M.N.) este Órgano Interno de Control efectuó la revisión conforme al Programa Anual de Auditorías 2021, del 33.77%, que equivale a 982 expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratados, por un monto de \$195,755,084.32 (Ciento noventa y cinco millones setecientos cincuenta y cinco mil, ochenta y cuatro pesos 32/100 M.N.); detectándose en ellos las siguientes irregularidades.



De la revisión a los expedientes del personal contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios se detectó en 973 la falta de documentación para su debida integración, siendo estos documentos necesarios para la formalización de la relación laboral con la Secretaría de Salud de la Ciudad de México, transgrediendo con ello lo señalado en el numeral 2.3.8 de la Circular Uno 2019, mismos que se detallan en el anexo 1, de igual forma se detectó en 624 expedientes la falta de los documentos jurídicos correspondiente a la contratación de Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios mismos que se encuentran en proceso de registro de firmas ascendiendo a un importe total de \$89,624,772.95, Anexo 2.

Observación 2

DIFERENCIAS EN REGISTROS PRESUPUESTALES DETERMINADAS EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES", CON CARGO A LA PARTIDA ESPECIFICA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

Con el objetivo de "Verificar que el ejercicio del gasto con cargo a la partida 1211 Honorarios Asimilables a Salarios se haya autorizado, registrado y ejercido de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas, a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria, correspondiente al ejercicio fiscal 2020", se llevó a cabo la Auditoria número A-3/2021 denominada "Prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios", misma que se hizo del conocimiento mediante oficio SCG/OIC/1354/2021 de fecha 7 de octubre del 2021.

De un universo de 3,945 Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, por la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México con un importe de \$579,665,634.58 (Quinientos setenta y nueve millones seiscientos sesenta y cinco mil, seiscientos treinta y cuatro pesos 58/100 M.N.) este Órgano Interno de Control efectuó la revisión conforme al Programa Anual de Auditorias 2021, del 33.77%, que equivale a 982 expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratados por un monto de \$195,755,084.32 (Ciento noventa y cinco millones setecientos cincuenta y cinco mil, ochenta y cuatro pesos 32/100 M.N.); detectándose en ellos las siguientes irregularidades.

1. Diferencias de Pagos en Exceso a los prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios.

De la revisión a los pagos efectuados de los Servicios Profesionales Bajo el régimen de Honorarios Asimilables a Salarios a través de las Cuentas por Liquidar Certificas, así como a los reprocesos de información de nómina quincena 1 a la 24 y pago Único se detectaron que a 8 prestadores de Servicios se les realizaron pagos en exceso o demasías durante las quincenas 3,4,6,14,18,20,21 y pago único, por un importe de \$82,096.80, sin que se comprobara los motivos de referidos pagos, los cuales se detallan en el Anexo 1.



2. Diferencias en los pagos por concepto de Pago Único (Aguinaldo).

Durante la revisión efectuada a los contratos, pagos efectuados a través de las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's) y los reprocesos de información de nómina quincena 1 a la 24 y pago Único realizados por la prestación de Servicios bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, se detectó que a 1 prestador de servicio no se le realizó el pago correcto por concepto de Pago Único por la cantidad de \$9,955.40, así mismo a 01 expediente de personal no se les realizó el pago correspondiente por este mismo concepto, por la cantidad de \$19,620.69 siendo que estos tenían derecho al mismo de acuerdo a lo señalado en los lineamientos por medio de los cuales se otorga por única Vez en el Ejercicio Fiscal 2020 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 CDMX publicados en Gaceta Oficial el 27 de noviembre de 2020, diferencia que asciende a un importe total de \$29,576.09, los cuales se detallan en el Anexo 2.

Por otra parte, durante la revisión se observaron que existen 12 prestadores de servicios que fueron contratados durante el periodo de septiembre a diciembre 2020 sin que se constatará el pago del servicio por un importe de \$949,659.40 mismos que se muestran en anexo 3. Por ultimo durante la revisión efectuada al total de su presupuesto ejercido en la partida específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios, por la dirección de Finanzas según lo reportado en su Analítico de Claves Presupuestales cerrado al mes de diciembre de 2020, este fue ejercido por un importe total de \$579,665,634.58, sin embargo la Dirección de Capital Humano justifico con los reprocesos de información de nómina únicamente la cantidad de \$538,206,420.45 determinándose una diferencia que no fue aclarada y justificada por un total de \$41,459,214.13, detallándose en el Anexo 4.

LIMITANTES

Durante los trabajos realizados inherentes a la presente auditoria, se tuvo la limitante de que el área auditada proporciono la documental e información de manera parcial respecto a los tiempos establecidos, dificultando al enlace designado su entrega en tiempo al Órgano Interno de Control en la Secretaria de Salud de la Ciudad de México.

CONCLUSIONES

Como resultado de la ejecución de la Auditoría interna administrativa número **A-3/2021**, clave **1-6-8-10** denominada "Prestadores de Servicio por Honorarios Asimilados a Salarios", se desprendieron resultados en la debida integración de los expedientes de personal contratados



mediante el régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, los cuales se omitió la debida aplicación de la norma aplicable a la materia, de igual forma se carece de un adecuado control interno en el registro y conciliación con las áreas involucradas.

Elaboró
L.C. Arturo Sandoval Sánchez JUD de Auditoría Operativa, Administrativa y Control Interno "B"

Autorizó
Dr. Juan Carlos González Silveti Titular del Órgano Interno de Control



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA			
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre	
A-3/2021	01	2021/4	

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO				Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	02
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO				Monto Observado (miles)			
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS				Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"			Fecha Límite de Atención:	7-FEB-2022	
OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL					ACCIONES			

"SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE LA DEBIDA INTEGRACION DE LOS EXPEDIENTES DE PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"

Con el objetivo de "Verificar que el ejercicio, del gasto con cargo a la partida 1211 Honorarios Asimilables a Salarios se haya autorizado, registrado y ejercido de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas, a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria, correspondiente al ejercicio fiscal 2020", se llevó a cabo la Auditoría número A-3/2021 denominada "Prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios", misma que se hizo del conocimiento mediante oficio SCG/OIC/1354/2021 de fecha 7 de octubre del 2021.

De un universo de 3,945 Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, por la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México con un importe de \$579,665,634.58 (Quinientos setenta y nueve millones seiscientos sesenta y cinco mil, seiscientos treinta y cuatro pesos 58/100 M.N.) este Órgano Interno de Control efectuó la revisión conforme al Programa Anual de Auditorías 2021, del 33.77%, que equivale a 982 expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratados, por un monto de \$195,755,084.32 (Ciento noventa y cinco millones setecientos cincuenta y cinco mil, ochenta y cuatro pesos 32/100 M.N.); detectándose en ellos las siguientes irregularidades.

De la revisión a los expedientes del personal contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios se detectó en 973 la falta de documentación para su debida integración, siendo estos documentos necesarios para la formalización de la relación laboral con la

CORRECTIVA:

- La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán, girar instrucciones a quien corresponda a efecto de que se acredite la debida integración de los expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratos bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios o en su caso aclarar y justificar los motivos por los cuales no se cuentan debidamente integrados los expedientes de los prestadores de servicios contratados por Honorarios Asimilados a Salarios conforme a lo señalado en el anexo 1 y 2

PREVENTIVA:

- La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano de la Secretaría de Salud en la Ciudad de México deberán implementar los controles que resulten necesarios y suficientes con la finalidad de asegurar el estricto cumplimiento en la integración de la documentación de conformidad a lo establecido en la normatividad que aplica a la materia.

De las acciones realizadas se deberá informar a este Órgano Interno de Control, anexando los soportes documentales que acrediten haber dado cumplimiento a las mismas.

Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró	Revisó	Autorizó
MTRA. ENMA LIZ LOPEZ JUAREZ DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LIC. MARÍA GUADALUPE MORENO SALDAÑA DIRECTORA DE FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LAP. DIANA VILLADA PÉREZ LEÓN DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	C.P. ARTURO SANDOVAL SÁNCHEZ J.U.D. DE AUDITORIA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"			DR. JUAN CARLOS GONZALEZ SILVETI TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre
A-3/2021	01	2021/4

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	02
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Monto Observado (miles)			
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"		Fecha Límite de Atención:	7-FEB-2022	
OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL					ACCIONES		

Secretaría de Salud de la Ciudad de México, transgrediendo con ello lo señalado en el numeral 2.3.8 de la Circular Uno 2019, mismos que se detallan en el anexo 1, de igual forma se detectó en 624 expedientes la falta de los documentos jurídicos correspondiente a la contratación de Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios mismos que se encuentran en proceso de registro de firmas ascendiendo a un importe total de \$89,624,772.95, Anexo 2.

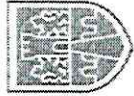
FUNDAMENTO LEGAL:

Numeral 2.3.8 de la Circular Uno 2019, Normatividad en Materia de Administración de Recursos

2.3.8 Para formalizar la relación laboral, la o el aspirante a ocupar una plaza en alguna de las Dependencias, Órganos Desconcentrados y Entidades de la APCDMX, deberá entregar lo siguiente:

- I.- Formato de solicitud de empleo totalmente requisitada, cuyos datos deberán ser protegidos conforme a la LPDPPSODMX
- II.- Copia certificada del Acta de Nacimiento. La o el aspirante deberá tener una edad mínima de 16 años y, en general, quien tenga una edad menor a 18 años, deberá contar con la autorización por escrito de los padres o tutor.
- III.- Currículum vitae, sólo en el caso de personal de estructura.
- V.- Copia de identificación oficial vigente. a) Credencial para votar; b) Pasaporte vigente; c) Cédula profesional o d) Comprobante de cualquier de los documentos señalados anteriormente (si alguno de los tres se encuentra en trámite), una vez que el solicitante cuente

Firmar		Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró		Revisó		Autorizó	
MTRA. EMMA LIZ LOPEZ JIMENEZ		LIC. MARIA GUADALUPE MORENO SALDANA		LAP. DANIELA PEREZ LEON		C.P. ARTURO SANDOVAL SANCHEZ		LIC. FABIOLA ELIZABETH AGUILAR SANCHEZ		DR. JUAN CARLOS GONZALEZ SIVETTI	
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		DIRECTORA DE FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		JUD. DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"		SUBDIRECCIÓN DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO		TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA			
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre	
A-3/2021	01	2021/4	

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"	
		Ejercicio Auditado:		
		2020	Criterio:	02
Monto Observado (miles)				
Fecha de Incurrencia:		01 de enero 2020		
Fecha Límite de Atención:		7 - FEB - 2022		
ACCIONES				

con el original, deberá proporcionar la copia respectiva.

VI.- Copia del documento en donde consté la clave del Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.). VII.- Firma Electrónica Avanzada (FIEL) en el caso de personal de estructura.

VIII.- Copia del documento en donde conste la Clave Única de Registro de Población (C.U.R.P.)

IX.- Copia del documento que acredite el nivel máximo de estudios.

X.- Copia del comprobante de domicilio reciente.

XII.- Escrito en el que manifieste bajo protesta de decir verdad, que no tiene otro empleo en el GCDMX y que actualmente no tiene celebrado contrato alguno como prestador de servicios con el mismo GCDMX.

XIII.- Constancia de no inhabilitación que emite la GCDMX, o bien escrito en el que manifieste que da su autorización para que el área de recursos humanos consulte en la GCDMX, si se encuentra inhabilitado para ocupar un empleo o cargo en el servicio público y que en el caso de que se encuentre inhabilitado, queda enterado que no podrá ingresar a laborar en el GCDMX.

XV.- Manifestación por escrito, si tiene un empleo fuera de la APCDMX y si en dicho empleo se aplica el subsidio para el empleo.

XVII.- Constancia de no inhabilitación expedida por la Secretaría de la Función Pública.

Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró	Revisó	Autorizó
Titular	Subtitular	Nombre	Apellido			
	LIC. MARÍA GUADALUPE MORENO SALDANA	LAP. DIANA LUISA PÉREZ LEÓN				
	DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	J.U.D. DE AUDITORIA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"			

Anexo 1

Documentación faltante en expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios

Cons	Documento	Cantidad
1	Formato de Solicitud de empleo	151
2	Copia del Acta de Nacimiento,	171
3	Curriculum Vitae	265
4	Profesional ,	192
5	Copia del documento donde conste la Clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC	211
6	Copia de la Clave Única de Registro de Población,	198
7	Copia del documento que acredite el nivel máximo de estudios	211
8	Copia del comprobante de domicilio reciente	70
9	Escrito en el que manifieste bajo protesta de decir verdad, que no tiene otro empleo en el GCDMX	166
10	Constancia de no inhabilitación que emite la GCDMX	348
11	Constancia de no inhabilitación expedida por la Secretaría de la Función Pública	197

ANEXO 2

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. 1 "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
1	AGUILAR MONROY CESAR ARTURO	AUMC950718BI0	140,430.08	91,830.08	-	48,600.00
2	ALAVEZ MENDEZ ALICIA GUADALUPE	AAMA991026A41	18,107.70	-	-	18,107.70
3	ALVAREZ ALCANTARA LUIS	AAAL820410AD5	14,173.48	-	-	14,173.48
4	ALVAREZ GONZALEZ ERIKA	AAGE800826BG7	14,173.48	-	-	14,173.48
5	AMAYA DIAZ DE LEON ITZEL Y ORALIA	AADI911113TK3	165,785.52	-	-	165,785.52
6	AMAYA GOMEZ ALMA	AAGA9507256Y7	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
7	ANAYA AGUILERA PATRICIA	AAAP720310JG3	140,430.08	8,100.00	-	132,330.08
8	ARANDA SOLARES ADRIAN OMETEOTL	AASA850116BT4	315,913.51	315,913.51	-	0.00
9	ARRIETA REYES GEOVANNI ANTONY	AIRG900511DA8	20,305.56	-	-	20,305.56
10	ARTEAGA VILLEDA NADIA	AEVN780920L50	33,174.39	-	-	33,174.39
11	ASTUDILLO GUZMAN JULIO CESAR	AUGJ920314E93	14,173.48	-	-	14,173.48
12	AYALA ORTIZ VANESA	AAOV0003064C1	18,107.70	-	-	18,107.70
13	AYALA VALENTIN MIGUEL ANGEL	AAVM590428QR2	140,430.08	-	-	140,430.08
14	BARRIOS MERINO JUAN OTOKANI	BAMJ911002LFA	19,168.48	-	-	19,168.48
15	BENITEZ GONZALEZ MARIANA	BEGM940209HQ5	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
16	BERISTAIN CERVANTES ALEJANDRA	BECA791220J57	14,173.48	-	-	14,173.48
17	BRISEÑO BRINDIZ MIREYA	BIBM831016MM4	364,728.13	-	214,545.96	150,182.17
18	CABRERA HERNANDEZ KARLA	CAHK950821JN8	14,173.48	-	-	14,173.48
19	CABRERA RIVERO KATHIA ELIZABETH	CARK960219BM2	38,336.96	-	-	38,336.96
20	CALDERON VAZQUEZ STEPHANIE	CAVS950827RM1	297,330.36	-	-	297,330.36
21	CAMACHO ESTRADA VICTOR JESUS	CAEV850519R20	18,107.70	-	-	18,107.70
22	CANTU ARISPE CARLOS CLEMENTE	CAAC7111239F2	469,725.63	-	-	469,725.63
23	CARDENAS REYES RAUL	CARR860730V74	14,173.48	-	-	14,173.48
24	CASARRUBIAS JIMENEZ JUAN CARLOS	CAJY930508P55	315,913.51	-	94,154.61	221,758.90
25	CASAS SANCHEZ GUSTAVO	CASG680525R81	140,430.08	-	-	140,430.08
26	CASASOLA CADENA LUIS ALBERTO	CACL920926CK1	364,728.13	245,928.13	-	118,800.00
27	CERRO PANIZO ARMANDO	CEPA880627241	364,728.13	-	237,430.86	127,297.27
28	CLEMENTE MARTINEZ ALICIA	CEMA940827S80	315,913.51	-	-	315,913.51
29	CONTRERAS CHAVARRIN KAREN GUADALUPE	COCK891211DD9	14,425.00	-	-	14,425.00
30	CORREA LOPEZ JORGE ALBERTO	COLJ011128MX4	18,107.70	-	-	18,107.70
31	COUTIÑO LICEAGA EZEQUIEL	COLE940930BDA	14,173.48	-	-	14,173.48
32	CRUZ CAMACHO RAFAEL	CUCR790315RF0	14,425.00	-	-	14,425.00
33	CRUZ LOPEZ SANDRA	CULS910724AQ8	14,173.48	-	-	14,173.48
34	CRUZ MARTINEZ FRANCISCO JAVIER	CUMF950823S1A	38,336.96	-	-	38,336.96
35	CHAVEZ RUIZ JULIO CESAR	CARJ8905038N4	33,174.39	-	-	33,174.39
36	DIAZ GARCIA OMAR ALEJANDRO	DIGO960115LJ6	14,425.00	-	-	14,425.00
37	DIAZ RAMOS JESUS GERARDO	DIRJ920307RU5	33,174.39	-	-	33,174.39
38	DURAN RIOS JORGE EDUARDO	DURJ930310S18	364,728.13	-	217,406.57	147,321.56
39	FLORES CHAVEZ DIANA ARACELI	FOCD930321U2A	364,728.13	-	217,406.57	147,321.56
40	FLORES DIAZ LUCERO GUADALUPE	FODL901114JR2	33,174.39	-	-	33,174.39
41	FLORES MUÑOZ JOSE LUIS	FOML900926TQ5	14,173.48	-	-	14,173.48
42	FUERTES CABALLERO SABRINA	FUCS970330RQ1	33,174.39	-	-	33,174.39
43	GALICIA MARTINEZ ELIA	GAME710605E52	315,913.51	-	-	315,913.51
44	GALVAN VELAZQUEZ KAREN	GAVK911027RQ3	364,728.13	-	238,861.17	125,866.96
45	GARCIA FIERRO LUIS ALBERTO	GAFL911118K35	364,728.13	-	217,406.57	147,321.56
46	GARCIA VILLANUEVA JORGE ALBERTO	GAVJ880927RS3	14,173.48	-	-	14,173.48
47	GARFIAS CRUZ MARIA ISABEL	GACI8804241PA	297,330.36	-	-	297,330.36
48	GASPAR ANASTACIO ANDREA	GAAA950222RQ9	297,330.36	-	-	297,330.36
49	GOMEZ CALZADA IVONNE	GOCI810814IQ1	297,330.36	-	-	297,330.36
50	GOMEZ CASTRO LESLIE ITZEL	GOCJ950517FWA	297,330.36	-	-	297,330.36
51	GOMEZ GOMEZ OMAR	GOGO8503188C6	14,425.00	-	-	14,425.00
52	GOMEZ GONZALEZ KAREN MICHAEL	GOGK9207303N7	20,305.56	-	-	20,305.56
53	GOMEZ JIMENEZ ROBERTO	GOJR941124F80	38,336.96	-	-	38,336.96
54	GONZALEZ ANGELES EDGAR EDUARDO	GOAE951110R25	297,330.36	-	-	297,330.36
55	GONZALEZ DIAZ DARINKA VIRIDIANA	GODD950305L25	297,330.36	-	-	297,330.36
56	GONZALEZ GUZMAN SATHIA	GOGS9105046UA	102,193.80	-	-	102,193.80
57	GONZALEZ JIMENEZ PERLA JAZMIN	GOJP940611LG2	297,330.36	-	-	297,330.36
58	GUERRERO MARILES EUGENIA DEL SOCORRO	GUME620513S94	469,725.63	-	-	469,725.63
59	GUZMAN GALLEGOS SANDRA GABRIELA	GUGS880616L77	33,174.39	-	-	33,174.39

ANEXO 2

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. 1 "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
60	HERNANDEZ CARRILLO JESSICA GUADALUP	HECJ920727Q85	364,728.13	-	217,406.57	147,321.56
61	HERNANDEZ CORONA REBECA ITZUL	HECR000901G81	18,107.70	-	-	18,107.70
62	HERNANDEZ DIAZ DE LEON GRECIA	HEDG950417JF0	364,728.13	-	238,861.17	125,866.96
63	HERNANDEZ MORALES LUIS FERNANDO	HEML870406FL7	14,425.00	-	-	14,425.00
64	HERNANDEZ PAZ MARIO AXEL	HEPM9209178F0	33,174.39	33,174.39	-	0.00
65	HERNANDEZ PEREA JORGE ALBERTO	HEPJ9312271H3	14,173.48	-	-	14,173.48
66	HIDALGO CHAVEZ RICARDO ANDRES	HICH970705KP6	20,305.56	-	-	20,305.56
67	JARAMILLO VILLALOBOS MIGUEL ANGEL	JAVM931107RP0	14,173.48	-	-	14,173.48
68	JIMENEZ ARELIO ALFREDO	JIAA900730NU4	14,173.48	-	-	14,173.48
69	JIMENEZ BRINDIS MARLENE	JIBM8008216D3	140,430.08	-	-	140,430.08
70	LOPEZ CHAVEZ AGUSTIN	LOCA930130P70	18,107.70	-	-	18,107.70
71	LOPEZ DE LA FUENTE KAREN	LOFK010111DZ6	18,107.70	-	-	18,107.70
72	LOPEZ GALINDO MARITZA	LOGM0005092B4	18,107.70	-	-	18,107.70
73	LOPEZ MARTINEZ LIZET	LOML961207MF1	14,425.00	-	-	14,425.00
74	LOPEZ SALAZAR GUADALUPE MONSERRAT	LOSG981213JJ3	140,430.08	-	-	140,430.08
75	LOPEZ VARELA MARALY	LOVM930524763	14,425.00	-	-	14,425.00
76	MACIEL CEBALLOS CRISTOPHER OMAR	MACC961208Q48	23,741.63	-	-	23,741.63
77	MARTINEZ CRUZ HAIDE JAQUELINE	MACH960705G18	297,330.36	-	-	297,330.36
78	MARTINEZ DELGADILLO GIOVANNI DANIEL	MADG950912UL2	297,330.36	-	-	297,330.36
79	MARTINEZ GONZALEZ TANIA AZUCENA	MAGT890309RK8	297,330.36	-	-	297,330.36
80	MARTINEZ MARTINEZ SANDRA	MAMS950309MW9	38,336.96	-	-	38,336.96
81	MARTINEZ ROSAS FANNY JANETT	MARF861104MV1	18,107.70	-	-	18,107.70
82	MARTINEZ VILLANUEVA DIANA GABRIELA	MAVD970306GA9	297,330.36	-	-	297,330.36
83	MATA FLORES CLAUDIA	MAFC940322DA3	20,305.56	-	-	20,305.56
84	MEDINA APARICIO CRISTOFER	MEAC910915E75	14,425.00	-	-	14,425.00
85	MENDEZ NERI MARIO ENRIQUE	MENM921119TN7	14,425.00	-	-	14,425.00
86	MIRANDA RODRIGUEZ JUAN MANUEL	MIRJ800430UM6	14,425.00	-	-	14,425.00
87	MIRANO SILVA MAGALI ENITH	MISM660817RCA	469,725.63	-	-	469,725.63
88	MOLINA FERREYRA ULISES	MOFU960126ER3	14,425.00	-	-	14,425.00
89	MONTERO LOPEZ LIZBETH	MOLL850918ETA	14,425.00	-	-	14,425.00
90	MORALES CALDERON JESSICA GUADALUPE	MOCJ951018PP7	38,336.96	-	-	38,336.96
91	MORENO WATANABE ANGELICA	MOWA8510137K8	51,450.00	17,150.00	-	34,300.00
92	NARVAEZ EUCARIO DIANA MARIA	NAED960501BC1	297,330.36	-	-	297,330.36
93	OLVERA GONZALEZ EDUARDO	OEGE860620C95	14,173.48	-	-	14,173.48
94	ORENDA ABAD MARCO ANTONIO	OEAM770907F76	20,305.56	-	-	20,305.56
95	OROPEZA PALENCIA LUIS BERNARDO	OOPL950718E44	38,336.96	-	-	38,336.96
96	ORTEGA JIMENEZ MARLEM CITLALI	OEJM921228QK9	30,059.01	-	-	30,059.01
97	PALACIOS AVALOS IVAN	PAAI870515TU6	140,430.08	-	-	140,430.08
98	PALACIOS FRANCO AXEL ALEJANDRO	PAFA9403197N6	140,430.08	-	-	140,430.08
99	PALACIOS LOPEZ ELIZABETH	PALE7105018S7	14,173.48	-	-	14,173.48
100	PALACIOS LOPEZ SERGIO PABLO	PALE7105018S7	14,173.48	-	-	14,173.48
101	PALACIOS PEÑA JIMENA	PAPJ901107M35	18,107.70	-	-	18,107.70
102	PELAYO RAZO JORGE IGNACIO	PERJ761028HM6	14,425.00	-	-	14,425.00
103	PEREZ AGUILAR ALFREDO ANTONIO	PEAA5708138C5	68,470.50	-	35,389.25	33,081.25
104	PEREZ AGUILAR MARCELINO	PEAM7701099F2	14,173.48	-	-	14,173.48
105	PEREZ MUCEL OSCAR	PEMO780512SL1	14,173.48	-	-	14,173.48
106	PEREZ PEREZ MARIANA	PEPM831204NQA	14,173.48	-	-	14,173.48
107	PEREZ SALINAS CARLOS EMMANUEL	PESC931104IBO	297,330.36	-	-	297,330.36
108	PINEDA ROMERO KARLA AMEYALLI	PIRK940227HN9	193,091.36	-	-	193,091.36
109	PRECIADO ARVIZU ANDREA	PEAA931105AJ2	18,107.70	-	-	18,107.70
110	PULIDO ZAMBRANO JOYNEL OMAR	PUZJ861102N95	14,173.48	-	-	14,173.48
111	QUINTANA CRUZ ULISES	QUCU9209162Z7	14,425.00	-	-	14,425.00
112	RAMIREZ CABAÑAS JOSE BALTAZAR	RACB850224RC6	14,173.48	-	-	14,173.48
113	RAMOS PEREZ FRANCISCA ADELA	RAPF90122283A	297,330.36	-	95,393.49	201,936.87
114	RAYMUNDO LUCIO KELLY PAOLA	RALK9711038S7	9,459.53	-	-	9,459.53
115	REYES FIGUEROA MARIANA ESTEFANIA	REFM920117AX4	469,725.63	-	141,838.72	327,886.91
116	REYES MONTALBAN MARIO GILBERTO	REMM6802048M2	14,173.48	-	-	14,173.48
117	REYNA HERNANDEZ MANUEL ALBERTO	REHM9003238W5	140,430.08	-	-	140,430.08
118	RIOS OLIVER OMAR	RIOO660108AXA	140,430.08	-	-	140,430.08

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
119	RIVERA CORTES KAREN MERCEDES	RICK950904TX4	33,174.39	-	-	33,174.39
120	ROBLEDO GONZALEZ BYRON	ROGB941007KD4	9,459.53	-	-	9,459.53
121	RODRIGUEZ HERNANDEZ ALEYDIS MONSER	ROHA951217NG7	14,173.48	-	-	14,173.48
122	RODRIGUEZ DE LA TORRE HECTOR MANUEL	ROTH831207789	140,430.08	-	-	140,430.08
123	RODRIGUEZ JARAMILLO NAZCA JOSUE	ROJN860411DH2	442,094.71	-	-	442,094.71
124	ROJAS ROMERO KAREN	RORK9308109A9	14,425.00	-	-	14,425.00
125	RUIZ GARCIA CRESCENCIO JOSE	RUGC740501NW2	14,425.00	-	-	14,425.00
126	SALINAS ARCE ANAYELI	SAAA940203FU6	297,330.36	211,580.36	-	85,750.00
127	SALINAS LEZAMA ERIKA	SALE890316PJ2	469,725.63	-	141,838.72	327,886.91
128	SANCHEZ ESCOBAR FERNANDA NAGGELI	SAEF900404EZ9	33,174.39	33,174.39	-	0.00
129	SANCHEZ GARCIA DENIS	SAGD900301368	14,425.00	-	-	14,425.00
130	SANTOS VEGA MIRIAM	SAVM881020P76	297,330.36	-	-	297,330.36
131	SOLIS GARCIA CLAUDIA	SOGC761022MK6	15,029.50	-	-	15,029.50
132	SUAREZ BRITO DANIELA SELENE	SUBD9205115A6	469,725.63	-	276,309.19	193,416.44
133	SURIANO BETANZO DANIELA ALITZEL	SUBD0106105G4	14,425.00	-	-	14,425.00
134	TINOCO MEDINA JOSE ALBERTO	TIMA990529RU8	14,173.48	14,173.48	-	0.00
135	TORRES LUNA MARTHA ANGELICA	TOLM9610087U5	9,459.53	-	-	9,459.53
136	TORRES MENA MANUEL ALEXIS	TOMM9801155IA	14,173.48	-	-	14,173.48
137	TORRES ORTIZ NESTOR	TOON960503HA4	9,459.53	-	-	9,459.53
138	TOVAR MANDUJANO JOSE ANTONIO	TOMA7403218F8	140,430.08	-	-	140,430.08
139	VELASCO GUTIERREZ GEORGINA	VEGG951229GV0	18,107.70	-	-	18,107.70
140	YAÑEZ RODRIGUEZ JAZMIN PAOLA	YARJ881223FK7	14,173.48	-	-	14,173.48
141	ACA SILVA JOSE DANIEL		9,053.85	-	-	9,053.85
142	ARIÑEZ BARAHONA ERICK	AIBE870602LD1	414,463.79	-	254,204.46	160,259.33
143	ARRONA GUARNEROS FERNANDO GEOVAN	AAKF960329BD8	140,430.08	-	-	140,430.08
144	ASSAD KURI MARIA FERNANDAD	AAKF960329BD8	87,768.80	-	8,191.75	79,577.05
145	BECERRA MORENO GUILLERMO	BEMG910307KT0	315,913.51	-	151,142.93	164,770.58
146	CALIXTO FLORES ARNULFO		23,568.81	-	-	23,568.81
147	DIAZ RAMIREZ FERNANDO		140,430.08	-	-	140,430.08
148	FUENTES CRUZ JESUS ALFREDO		19,168.48	-	-	19,168.48
149	GARCIA LOPEZ MIGUEL ANGEL		140,430.08	-	-	140,430.08
150	GARCIA TLATELPA JULIO CESAR		140,430.08	-	-	140,430.08
151	HERNANDEZ GARCIA MARICELA ANGELICA		297,330.36	228,730.36	-	68,600.00
152	HERNANDEZ RODRIGUEZ RAUL		140,430.08	-	-	140,430.08
153	LEON ROSAS AURA GABRIELA		19,168.48	-	-	19,168.48
154	LICONA VILLEGAS MARIA DE LOURDES		140,430.08	-	-	140,430.08
155	LOPEZ MANUEL KARINA		10,152.78	-	-	10,152.78
156	LOPEZ MERCADO BRAYAN IZAID		140,430.08	-	-	140,430.08
157	MARIN SALGADO JIMENA		315,913.51	34,300.00	-	281,613.51
158	MARTINEZ LORENZO JOSE LUIS	MALL9011089W1	140,430.08	-	-	140,430.08
159	MARTINEZ PANTOJA JOSE LUIS	MAPL890729E79	414,463.79	363,463.79	-	51,000.00
160	MARTINEZ REYES RAYMUNDO	MARR9306151S0	140,430.08	-	-	140,430.08
161	MARTINEZ ROSALES DANIEL	MARD8403243RA	140,430.08	-	-	140,430.08
162	MELO VIVEROS LETICIA	MEVL850820JF3	140,430.08	-	-	140,430.08
163	MERCADO CASTRO JOSE ANTONIO	MECA9110233F4	469,725.63	-	-	469,725.63
164	MONTIEL TALAVERA ARACELI	MOTA830113D38	140,430.08	-	-	140,430.08
165	MORENO ZARATE JOCELYN IRAIS	MOZJ991020V89	140,430.08	-	-	140,430.08
166	MURGUIA ALCARAZ NORBERTO ADRIAN	MUAN840606ES3	140,430.08	-	-	140,430.08
167	ORTEGA MAR ALDO FABIAN	OEMA850718PG78	140,430.08	-	-	140,430.08
168	PEREDES COLIN DANIELA	PACD920420VC8	414,463.79	-	-	414,463.79
169	PATIÑO CASTRO ALAN		140,430.08	116,130.08	-	24,300.00
170	RABADAN ALANIS JORGE ERICK	RAAJ871205E91	140,430.08	-	-	140,430.08
171	RAMIREZ CISNEROS CARLOS RICARDO	RACC8605224LA	140,430.08	-	-	140,430.08
172	RANGEL IBARRA VICENTE RAMON	RAIV740831BT8	16,587.19	-	-	16,587.19
173	REYES SOLIS VERONICA JACQUELINE	RESV960328JSA	9,053.85	-	-	9,053.85
174	RIVAS CAMACHO ELVA		140,430.08	-	-	140,430.08
175	RIVERA RANGEL ROSARIO MINERVA	RIRR900731UY1	469,725.63	-	-	469,725.63
176	ROBLES MORALES SERGIO ANTONIO	ROMS8510085M2	140,430.08	-	-	140,430.08
177	ROSETE REYES GLORIA MARIA	RORG900209LFA	23,568.81	-	-	23,568.81

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
178	SALDAÑA ARIAS FRANCISCO	SAAF810801Q25	140,430.08	-	-	140,430.08
179	SANCHEZ BECERRA ANA FABIOLA	SABA870503IW4	23,568.81	-	-	23,568.81
180	SANCHEZ NEVAREZ MAKE ALSIM	SANM881009R42	23,568.81	-	-	23,568.81
181	SOLIS HERNANDEZ JOSE LUIS	SOHL860821B84	493,294.44	469,725.63	-	23,568.81
182	VALDEZ CANO MARIA FERNANDA	VACF900211JA4	469,725.63	-	-	469,725.63
183	VILLA ROSAS PERLA ALEJANDRA	VIRP890709S41	23,568.81	-	-	23,568.81
184	ANTONAR GAMAS MAYELI	AOGM940208MQ8	364,728.13	-	238,861.17	125,866.96
185	BALBUENA VAZQUEZ MARTHA ALEJANDRA	BAVM9306181G8	315,913.51	-	95,393.49	220,520.02
186	CAMARA CORTEZANO GLORIA MAYTE	CACG891221291	442,094.71	-	-	442,094.71
187	CEDILLO VELA NORMA ALEJANDRA	CEVN951123NG3	364,728.13	-	218,836.88	145,891.25
188	CONTLA PACHECO LEONARDO MIGUEL		442,094.71	-	-	442,094.71
189	ESCALANTE VELAZQUEZ ERIK		140,430.08	-	-	140,430.08
190	FRANCO BALANZARIO ROSALIA		297,330.36	194,430.36	-	102,900.00
191	GARCIA GONZALEZ EVARISTO		140,430.08	-	-	140,430.08
192	GARCIA GONZALEZ JOSE JULIAN		140,430.08	-	-	140,430.08
193	GARCIA MANRIQUEZ GILMAR SERGIO		9,053.85	-	-	9,053.85
194	GOMEZ HERRERA RICARDO		140,430.08	-	-	140,430.08
195	HERNANDEZ CORONA EDGAR		297,330.36	-	-	297,330.36
196	HIDALGO MARTINEZ ALBERTO	HIMA721031AF2	140,430.08	-	-	140,430.08
197	LEDEZMA LEON ANA LAURA	LELA860404S98	414,463.79	-	-	414,463.79
198	LOPEZ GARCIA ITZEL BETZABE		9,053.85	-	-	9,053.85
199	LUNA VILCHIS NISDAU SELENE		442,094.71	-	-	442,094.71
200	MAGAÑA MUÑOZ KATYA DEYANIRA		442,094.71	-	-	442,094.71
201	MAGDALENO GUZMAN MELISSA ESTEFANY	MAGM9503193L1	19,168.48	-	-	19,168.48
202	NERI MORALES MIGUEL ANGEL		442,094.71	-	-	442,094.71
203	VAZQUEZ MARTELL ANDREA		9,459.53	-	-	9,459.53
204	CARREÑO MARTINEZ IVAN	CAMI9305265I36	364,728.13	-	110,133.59	254,594.54
205	GALINDO FELIX JAIME		11,501.09	-	-	11,501.09
206	HERNANDEZ MARTINEZ GABRIELA NATALIA		19,168.48	-	-	19,168.48
207	RODRIGUEZ CASTILLO JONATHAN		9,459.53	-	-	9,459.53
208	ROMERO AHUACTZIN MARIA FERNANDA		9,459.53	-	-	9,459.53
209	ARIAS CORDERO CARLOS ABISAI		19,168.48	-	-	19,168.48
210	GARCIA MONDRAGON ANA KAREN		297,330.36	68,600.00	-	228,730.36
211	RODRIGUEZ TORRES FRANCISCO JAVIER		140,430.08	48,600.00	-	91,830.08
212	SORIANO CHICHARO MARISOL		14,267.69	-	-	14,267.69
213	QUINTERO LEYRA FERNANDA		87,768.80	-	-	87,768.80
214	RAMIREZ RANGEL GABRIELA		140,430.08	-	-	140,430.08
215	RODRIGUEZ NAVARRETE HECTOR FERNANDO		140,430.08	-	-	140,430.08
216	ESTRADA LOMELI ADRIANA CONCEPCION		297,330.36	-	-	297,330.36
217	MIRANDA RAYON OSCAR		140,430.08	-	-	140,430.08
218	MEDINA CERVANTES PATRICIA ADRIANA	MECP10616MDFDRT05	364,728.13	-	117,480.00	247,248.13
219	HERNANDEZ RODRIGUEZ ANA YERILEY		297,330.36	297,330.36	-	0.00
220	IBAÑEZ GAMBOA ZITLAKETZALLI CELESTE		297,330.36	297,330.36	-	0.00
221	ROMERO CASTILLO EDUARDO		9,459.53	-	-	9,459.53
222	PONCE SANCHEZ JAZMIN HAYDEE		14,173.48	-	-	14,173.48
223	TOLENTINO PEREZ ROCIO BRENDA		9,459.53	-	-	9,459.53
224	VARGAS PEREZ LUIS GERARDO		9,459.53	-	-	9,459.53
225	CARRASCO HERNANDEZ MARIA DEL CARMEN		315,913.51	-	-	315,913.51
226	DELGADO AVILES SUSAN SARAI		140,430.08	-	-	140,430.08
227	FERNANDEZ MARTINEZ ADRIANA GUADALUPE		297,330.36	297,330.36	-	0.00
228	FRIAS JUAREZ JUANA TERESA		140,430.08	-	-	140,430.08
229	GARCIA PACHECO JACOBO ALI		297,330.36	297,330.36	-	0.00
230	GARCIA TEXIS ARIADNA		297,330.36	-	-	297,330.36
231	GOMEZ ROSAS MAYRA		297,330.36	297,330.36	-	0.00
232	HERNANDEZ JIMENEZ LILIA		12,778.99	-	-	12,778.99
233	KIM BARRAZA BORAH NALLELY		90,947.63	90,947.63	-	0.00
234	LANGURE PAZ JORGE JAVIER		140,430.08	-	-	140,430.08
235	LOPEZ ARZOLA MAYRA YVONNE		297,330.36	297,330.36	-	0.00
236	LOZADA BALTAZAR NATALIA MAYAGOHET		297,330.36	-	-	297,330.36

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
237	MARQUEZ HERNANDEZ ALFREDO		140,430.08	-	-	140,430.08
238	MARTINEZ BERNAL ANAYELI		315,913.51	-	-	315,913.51
239	MARTINEZ FERNANDEZ FRANCISCO JAVIER		364,728.13	364,728.13	-	0.00
240	PRADO MORALES ISAMAR		297,330.36	297,330.36	-	0.00
241	RAMIREZ CORONA MARICRUZ		9,459.53	-	-	9,459.53
242	RAMIREZ HERRERA ERENDIRA		297,330.36	-	-	297,330.36
243	RAMIREZ TORRES JUANA ITZEL		38,559.53	29,100.00	-	9,459.53
244	OLVERA AÑAS CESAR OMAR		140,430.08	-	-	140,430.08
245	PEREZ DIAZ VICTOR HUGO		140,430.08	-	-	140,430.08
246	PIEDRABUENA GONZALEZ ADRIAN ROGELIO		140,430.08	-	-	140,430.08
247	OGAZ MENDOZA EDUARDO ROMAN		297,330.36	-	-	297,330.36
248	OCARANZA PANTOJA NORMA ALEJANDRA		297,330.36	-	-	297,330.36
249	MORQUECHO GOMEZ GINA		140,430.08	140,430.08	-	0.00
250	CAMINO CARREOLA EMMANUEL	CACE860203LI1	364,728.13	-	107,272.98	257,455.15
251	ESCALERA CASTILLO PABLO	EACP851001RM1	469,725.63	-	136,312.53	333,413.10
252	HERNANDEZ CRUZ JESUS ABRAHAM	HECJ910224MJ4	364,728.13	-	235,890.25	128,837.88
253	HERNANDEZ PERALTA ALAM NATANAEL	HEPA9604265W2	244,375.35	9,350.00	-	235,025.35
254	MARTINEZ VALERIO ADELA	MAVA8602025V6	14,173.48	14,173.48	-	0.00
255	FERREIRA MEDINA KAREN VIANEY	FEMK990504S76	14,173.48	14,173.48	-	0.00
256	RUIZ NOGUERON ANGEL ALEJANDRO	RUNA920305EP2	140,430.08	-	-	140,430.08
257	SALGUERO JUAREZ ALEJANDRO	SAJA710226230	140,430.08	-	-	140,430.08
258	SALINAS SALINAS ISMAEL	SASI720824M14	297,330.36	-	-	297,330.36
259	REYES PAZ OMAR UBALDO		140,430.08	-	-	140,430.08
260	AMADOR DOMINGUEZ LETICIA		140,430.08	-	-	140,430.08
261	ALVARADO LOPEZ JAIME LEE		297,330.36	297,330.36	-	0.00
262	ALATORRE RUIZ BRAYAN AXEL		297,330.36	-	-	297,330.36
263	HESQUIO AYALA EDGARDO	HEAE910319MS2	364,728.13	-	105,842.67	258,885.46
264	GASTELUM RAMOS MICHAEL	GARM9106154EA	364,728.13	-	214,545.96	150,182.17
265	FLORES RODRIGUEZ JULIO CESAR	FORJ950120CC9	522,024.74	-	214,545.96	307,478.78
266	ROMAN MENDOZA ADILENE		297,330.36	-	-	297,330.36
267	SANCHEZ GALEANA RODRIGO		297,330.36	297,330.36	-	0.00
268	SANDOVAL LOZANO ALEJANDRA		297,330.36	-	-	297,330.36
269	SERVANDO VARGAS TENORIO		140,430.08	140,430.08	-	0.00
270	VEGA IBAÑEZ MARCO ANTONIO		140,430.08	-	-	140,430.08
271	GRANADOS GONZALEZ ALFREDO		19,168.48	-	-	19,168.48
272	RAMIREZ ANTUNEZ JORGE ISAI		14,550.00	14,550.00	-	0.00
273	CRUZ QUIROZ ITZEL RUBI		297,330.36	-	-	297,330.36
274	CARDENAS TRANQUILINO PILAR		12,778.99	-	-	12,778.99
275	BRAVO ALVAREZ ALAN ESTEFANO		297,330.36	297,330.36	-	0.00
276	BETANZO CASTILLO GEOVANNY FRANCESCO		6,035.90	-	-	6,035.90
277	BERNAL BARRAGAN JOSE CARLOS		297,330.36	-	-	297,330.36
278	BAXCAJAY SEGOVIA MIRIAM RUBI		12,778.99	-	-	12,778.99
279	AROSTEGUI VELASCO LAURA		297,330.36	-	-	297,330.36
280	VAZQUEZ FRAUSTO SALVADOR	VAFS920129JA4	364,728.13	-	128,727.58	236,000.55
281	RODRIGUEZ CABRERA EDWIN XCHEL	ROCE931221GHA	364,728.13	-	214,545.96	150,182.17
282	AGUILAR LOMELI ALEJANDRA JUDITH		315,913.51	-	-	315,913.51
283	ANTONIO ALVARADO ADIEL		9,053.85	-	-	9,053.85
284	ALONSO HERNANDEZ MIGUEL ANGEL		414,463.79	-	-	414,463.79
285	AVILA SALCEDO DYLANI ROSA	AISD941225FF2	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
286	CAMPOS NERIA JAVIER	CANJ870102HDFMRV04	469,725.63	-	-	469,725.63
287	CATALAN CUEVAS HECTOR ALEJANDRO	CACH870929HGRTVC04	414,463.79	-	167,627.58	246,836.21
288	CORDOVA TORRES LIDIA ESTEFANY	COTL980803MMCRD06	315,913.51	213,013.51	-	102,900.00
289	CORONA VEGA BRENDA MARLEM	COVB851016MQ2	469,725.63	-	-	469,725.63
290	CRUZ JIMENEZ JOSE LUIS	CUJL8807295A4	315,913.51	-	-	315,913.51
291	ESTRADA SANCHEZ CLAUDIA LUCERO	EASC8208076U5	469,725.63	469,725.63	-	0.00
292	FABA DE PAZ MIRYAM BEATRIZ	FAPM8912265U5	19,168.48	-	-	19,168.48
293	FERNANDEZ GARRIDO CARMEN LUCIA	FEGC8710154F8	414,463.79	-	-	414,463.79
294	FLORES OLVERA ELSA	FOOE640314TW8	140,430.08	-	-	140,430.08
295	GARCIA JUAREZ FERNANDO FEDERICO	GAJF8402041YA	414,463.79	414,463.79	-	0.00

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
296	GARCIA SALGADO PEDRO VICENTE	GASP9405061Q2	315,913.51	-	-	315,913.51
297	HERNANDEZ JAIMES ADRIANA	HEJA760823NJ4	140,430.08	-	-	140,430.08
298	LOAEZA BAUTISTA ISAAC ALFONSO	LOBH8904113E1	442,094.71	-	-	442,094.71
299	MOYA SIERRA ALBERTO	MOSA890408FC2	17,553.76	-	-	17,553.76
300	NOCEDAL ALVAREZ MIGUEL	NOAM641021CG7	140,430.08	-	-	140,430.08
301	RAMIREZ CRUZ GABRIELA CECILIA	RACG9710178N0	9,459.53	-	-	9,459.53
302	RIVERA PINEDA NESTOR JAVIER	RIPN830401RJ0	414,463.79	-	-	414,463.79
303	RIZO GALICIA CELIA	RIGC9108262I0	315,913.51	195,863.51	-	120,050.00
304	ROMERO RODRIGUEZ JOSE	RORJ771031M7A	364,728.13	-	-	364,728.13
305	ROSAS RAMIREZ LAURA ANABEL	RORL8610033A3	442,094.71	-	-	442,094.71
306	PEREZ TELLEZ ISAAC	PETI6803144Z8	140,430.08	-	-	140,430.08
307	TREJO VILLANUEVA HUGO ALEJANDRO	TEVH840730UX6	469,725.63	469,725.63	-	0.00
308	VAZQUEZ MARTINEZ JAZMIN	VAMJ9101278I5	315,913.51	-	-	315,913.51
309	AGUILAR ORTEGA DIANA ALEJANDRA	AUOD9103117A3	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
310	ALBINO PARADA BRAULIO	AIPB951203156	364,728.13	-	237,430.86	127,297.27
311	ALONSO SANCHEZ ESTEBAN RICARDO	AOSE940617C98	364,728.13	206,328.13	120,120.00	38,280.00
312	CERVANTES GUTIERREZ AIMEE KARINA	CEGA9202132I3	364,728.13	-	-	364,728.13
313	CUEVAS LOPEZ PAULA KARINA	CULP860407PE1	364,728.13	226,128.13	-	138,600.00
314	DE LA LUZ BECERRIL EMMANUEL	LUBE950831U87	364,728.13	364,728.13	-	0.00
315	DIAZ PASTRANA GABRIELA	DIPG9303314U9	364,728.13	226,128.13	-	138,600.00
316	DOMINGUEZ CEJUDO ERICK	DOCE940108SV2	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
317	DURAN RUFINO JOSE MURICIO	DURM950115LH2	20,305.56	-	-	20,305.56
318	FLORES HERNANDEZ KARINA ADITI	FOHK970811355	315,913.51	-	-	315,913.51
319	GALLARDO CRUZ RICARDO	GACR891109NR9	18,107.70	-	-	18,107.70
320	GARCIA GALINDO MIGUEL ANGEL	GAGM830929S72	364,728.13	285,528.13	-	79,200.00
321	GONZALEZ HIDALGO IRIAM ANAIS	GOHI860827US0	315,913.51	-	-	315,913.51
322	GONZALEZ VALENCIA PEDRO	GOVP9606196K2	9,053.85	-	-	9,053.85
323	HERNANDEZ CABELLO VICTOR HUGO	HECV980415V29	131,653.20	-	-	131,653.20
324	HERNANDEZ CAMACHO ANNAI	HECA870322BD3	297,330.36	-	-	297,330.36
325	HURTADO SALAZAR CARLOS MARTIN	HUSC900105250	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
326	MARTINEZ NICOLAS LAURA CATALINA	MANL920531KL5	9,053.85	-	-	9,053.85
327	MENDEZ MELENDEZ FERNANDO	MEMF8611063Y7	315,913.51	-	-	315,913.51
328	MENDOZA RODRIGUEZ DAYANA	MERD920716LV1	364,728.13	226,128.13	-	138,600.00
329	MEZA MARTINEZ JOSE MANUEL	MEMM9501207R3	19,168.48	-	-	19,168.48
330	MEZA VARGAS MARIA SONIA	MEVS621011CT9	364,728.13	226,128.13	-	138,600.00
331	MUÑOZ CAMARGO JUAN	MUCJ920113LC1	9,053.85	-	-	9,053.85
332	OROZCO ASCENCIO TEOFILO	OOAT8707088G5	469,725.63	-	-	469,725.63
333	ROCHA MONTAÑO JORGE BERNARDO DE J	ROMJ871224EGA	364,728.13	265,728.13	-	99,000.00
334	RUIZ YLLAN MARCO ANTONIO	RUYM701127JI3	469,725.63	291,225.63	-	178,500.00
335	VALDEZ ANGUIANO PAULINA ELIZABETH	VAAP880722CB6	469,725.63	-	-	469,725.63
336	DURAN GARCIA ITZEL ALEJANDRA	DUGI931124829	140,430.08	-	-	140,430.08
337	IBARRA MALDONADO ESTEBAN	IAME8711296I3	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
338	ACEVEDO QUIRINO FATIMA	AEQF910406SZ4	297,330.36	-	-	297,330.36
339	ACUA ANDRADE VICTOR HUGO	AUAV890406HY9	140,430.08	-	-	140,430.08
340	ALANIS MARTINEZ NAILEA BETSABE	AAMN880326AH5	140,430.08	-	-	140,430.08
341	ALVA DORANTES MONICA Yael FERNANDA	AADM930112S28	364,728.13	-	-	364,728.13
342	ALVAREZ GUERRERO ESMERALDA	AAGE830531TB2	9,053.85	-	-	9,053.85
343	ARAIZA PILLE LUIS DIEGO TADEO	AAPL961028IP4	140,430.08	-	-	140,430.08
344	BLANCO DE LA CRUZ BRENDA BERENICE	BACB951004D3A	315,913.51	-	-	315,913.51
345	CASTILLO GUZMAN DANIEL MICHAEL	CAGD930910CBA	364,728.13	-	-	364,728.13
346	CASTILLO SANTOS CINTHYA NELLY	CASC911209MR9	297,330.36	-	-	297,330.36
347	CASTRO HERNANDEZ BEATRIZ	CAHB870709EZ9	33,174.39	-	-	33,174.39
348	CAZARES HERNANDEZ JUAN DANIEL	CAHJ960619CE1	364,728.13	-	-	364,728.13
349	CERVANTES SAEZ DE NANCLARES RODRIGO	CESR930906722	18,107.70	-	-	18,107.70
350	CRUZ CAMACHO JUAN MANUEL	CUCJ900405B63	140,430.08	-	-	140,430.08
351	CRUZ CAMACHO MARIA MAGDALENA	CUCM670323PV5	315,913.51	-	-	315,913.51
352	DURAN RAMIREZ TOLENTINO	DURT750409JC4	140,430.08	-	-	140,430.08
353	ELIAS MORALES NANCY	EIMN900825MQ6	297,330.36	-	-	297,330.36
354	FLORES ESPEJEL GREGORIO ALBERTO	FOEG840306LZ3	140,430.08	140,430.08	-	0.00

ANEXO

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. ____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
355	GARCIA MEDINA JERONIMO	GAMJ811019JNA	140,430.08	-	-	140,430.08
356	GARGALLO OLIVAR ANTONIO	GAOA8708091X4	23,568.81	-	-	23,568.81
357	GARIBAY CASTAÑEDA CESAR DANIEL	GACC970524DN0	140,430.08	140,430.08	-	0.00
358	GOMEZ MARTINEZ CRISTIAN EMMANUEL	GOMC8808142S5	140,430.08	140,430.08	-	0.00
359	GONZALEZ LOPEZ AKETZALI ITZEL	GOLA990604RN3	20,305.56	-	-	20,305.56
360	GUIJOSA HERRERA LILIANA MICHELLE	GUHL901213AP1	364,728.13	364,728.13	-	0.00
361	HERNANDEZ DELGADO LIZBETH GABRIELA	HEDL780905GU3	364,728.13	285,528.13	-	79,200.00
362	ISLAS CAMPOS PAULINA	IACP880410UR7	23,568.81	-	-	23,568.81
363	LAZCANO ROMANO ITZEL	LARI850703LXA	442,094.71	-	-	442,094.71
364	LICEAGA MONTALVO ROSALIA	LIMR730904IBA	140,430.08	-	-	140,430.08
365	LUNA PEREZ GUILLERMINA	LUPG900919BS6	297,330.36	-	-	297,330.36
366	MEDINA ROMERO JOSE ALFREDO	MERA7312267Y7	140,430.08	-	-	140,430.08
367	MENDEZ ACES LUIS ALBERTO	MEAL930823K62	140,430.08	-	-	140,430.08
368	MENDOZA CARRILLO CHRISTIAN ALEJANDRO	MECC900708989	364,728.13	226,128.13	-	138,600.00
369	MENDOZA MATIAS OSCAR JESUS	MEMO880918KI7	364,728.13	285,528.13	-	79,200.00
370	ORTIZ ALMEYDA HECTOR FERNANDO	OIAH940824E65	364,728.13	-	-	364,728.13
371	ORTIZ CALDERON CRISTY MARIELY	OICC881107327	469,725.63	-	-	469,725.63
372	PALOMINO RODRIGUEZ CARLOS ANTONIO	PARC881229K75	469,725.63	-	-	469,725.63
373	PEREZ RUIZ ERNESTO RAUL	PERE8912273H1	469,725.63	-	-	469,725.63
374	PULIDO CONTRERAS TELMA	PUCT880608M4A	47,137.61	-	-	47,137.61
375	RENDON OLIVA CLAUDIA IVETT	REOC920503AW4	18,107.70	-	-	18,107.70
376	RIVERA NAVARRETE ERIC	RINE8010304Y6	23,568.81	-	-	23,568.81
377	RODRIGUEZ MOCTEZUMA NERY JOSE MIGUEL	ROMN890726B59	140,430.08	-	-	140,430.08
378	VIERAS ARAUJO ROSMARY CAROLINA	VIAH850621CJ7	469,725.63	-	-	469,725.63
379	ZAVALA GALLEGOS JAIR ANTONIO	ZAGJ9108138H0	442,094.71	-	-	442,094.71
380	HERNANDEZ MORENO JESUS ENRIQUE	HEMJ850805RN2	140,430.08	-	-	140,430.08
381	CASAS CAMACHO VICENTE	CACV640405BF3	140,430.08	-	-	140,430.08
382	VILLAREAL PERALTA ADRIAN	VIPA870508UAA	10,152.78	-	-	10,152.78
383	GONZALEZ AGUILAR DIANA SARAHÍ	GOAD900209ND7	297,330.36	-	74,332.59	222,997.77
384	MARTINEZ VALDEZ PATRICIA	MAVP780907E74	315,913.51	-	-	315,913.51
385	ALVAREZ MORALES LAURA	AAML720307CF9	315,913.51	-	-	205,653.50
386	JUAREZ MUCIÑO MARCOS	JUMM9511105G9	364,728.13	-	-	364,728.13
387	RAMIREZ AGUILAR TERESA	RAAT870307484	21,997.55	-	-	21,997.55
388	CARRASCO MARTINEZ CARLA LETICIA	CAMC000815V90	18,107.70	-	-	18,107.70
389	RIVAS CARRANZA BARBARA CONCEPCION	RICB910926IJ9	18,107.70	-	-	18,107.70
390	SIERRA SANCHEZ PABLO ANTONIO	SISP941114JA1	18,107.70	-	-	18,107.70
391	VAZQUEZ AVIÑA CYNTHIA	VAAC900419D30	18,107.70	-	-	18,107.70
392	CORTES VALTIERRA GRECIA	COVG8509128H5	297,330.36	-	-	297,330.36
393	MARTINEZ AGUILAR MAYELI MARGARITA	MAAM850905UM8	16,587.19	-	-	16,587.19
394	GARCIA SALDIVAR DULCE CRYSTAL	GASD931209DS0	297,330.36	-	-	297,330.36
395	GUTIERREZ MARTINEZ ANTONIO ABRAHAM	GUMA860111P92	140,430.08	-	-	140,430.08
396	MARINO MARTINEZ RIQUI MARTIN	MAMR9203201W0	20,646.77	-	-	20,646.77
397	AGUILAR HERNANDEZ IVAN URIEL	AUHI950224510	140,430.08	140,430.08	-	0.00
398	CASTILLO RIVERA MARIA MARGARITA	CARM7610287U9	297,330.36	-	-	297,330.36
399	CEDILLO CALDERON RAUL ARAEL	CECR890621N96	140,430.08	-	-	140,430.08
400	CONTRERAS SILVESTRE ADYANI ALEJANDRO	COSA860409SJ8	140,430.08	140,430.08	-	0.00
401	DEL RIO REYES BLANCA YZEL	RIRB891001F60	18,107.70	-	-	18,107.70
402	GOMEZ ESQUIVEL JORGE ALAN	GOEJ960511DI5	18,107.70	-	-	18,107.70
403	GONZALEZ MORALES BLADIMIR ANDRES	GOMB880509JR2	140,430.08	-	-	140,430.08
404	HERNANDEZ JAVALOIS PAOLA ALEJANDRA	HEJP930402RX8	297,330.36	-	110,260.01	187,070.35
405	HERNANDEZ RAMOS OCTAVIO	HERO780326V18	140,430.08	8,100.00	-	132,330.08
406	JAIMEZ OCHOA LUCERO	JAOL951127SR5	297,330.36	-	91,676.86	205,653.50
407	LERMA TRINIDAD RODOLFO	LETR880920TD8	140,430.08	-	-	140,430.08
408	MORALES TREJO FERNEY AGUSTIN	MOTF970119IU0	18,107.70	-	-	18,107.70
409	MORENO SANTILLAN ISAAC	MOSI0001029J2	140,430.08	-	-	140,430.08
410	ORTIZ JUAREZ KAREN LUDMILA	OJK910924QS0	315,913.51	-	187,070.35	128,843.16
411	PALACIOS ROBLES PAOLA YANETH	PARP8911196L3	43,884.40	-	-	43,884.40
412	ROUCO GARCIA OMAR	ROGO940628RJ5	14,425.00	-	-	14,425.00
413	VAZQUEZ HUERTA ALEJANDRO	VAHA911022P40	14,425.00	-	-	14,425.00

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
414	SANCHEZ CHAVEZ JUDITH ALEJANDRA	SACJ930801EP8	315,913.51	-	-	315,913.51
415	RODRIGUEZ ROBLES REBECA	RORR881016CDA	47,600.00	-	71,400.00	0.00
416	RODRIGUEZ SORIANO EVA	ROSE711106DG7	9,350.00	-	9,350.00	0.00
417	SANCHEZ CISNEROS ABEL	SACA840514AZ4	125,751.50	6,618.50	119,133.00	0.00
418	SANCHEZ LOPEZ CESAR	SALC8602284X9	19,855.50	6,618.50	13,237.00	0.00
419	SANTAMARIA MANUEL EUDOSIO	SAME561026N66	168,300.00	-	168,300.00	0.00
420	SANTAOLALLA SERAFIN OCTAVIO GUSTAVO	SASO8306095EA	37,400.00	-	18,700.00	18,700.00
421	SANTIAGO PATIÑO ZAIDA DAFNE	SAPZ850829QG1	40,500.00	-	48,600.00	0.00
422	SAVINO JIMENEZ DIEGO	SAJD711213F88	32,400.00	16,200.00	16,200.00	0.00
423	SOLIS GARCIA ROCIO MARISOL	SOGR970925J32	28,208.21	-	28,208.21	0.00
424	TAPIA GALICIA SARA ESTHER	TAGS9104239M6	156,607.72	-	156,607.72	0.00
425	TOVAR MARTINEZ MIGUEL ANGEL	TOMM531015Q24	84,150.00	9,350.00	74,800.00	0.00
426	URBINA GRANADOS GUADALUPE SARAHI	UIGG910626R95	189,150.00	58,200.00	160,050.00	0.00
427	VALDEZ ELIAS GONZALEZ CRUZ AMALIA	VAEC620126GV2	24,300.00	-	24,300.00	0.00
428	VAZQUEZ GAMA CESAR	VAGC9211284EA	8,100.00	-	8,100.00	0.00
429	VAZQUEZ GARCIA RAFAEL	VAGR691024NZ6	32,400.00	-	48,600.00	0.00
430	VAZQUEZ VAZQUEZ CARLO AUGUSTO	VAVC9307177V3	157,398.72	-	157,398.72	0.00
431	VERDURA CHAVEZ VICTOR ADRIAN	VECV740131UG6	5,034.50	5,034.50	5,034.50	0.00
432	VILLEDA GARCIA JUAN CARLOS	VIGJ810102EWA	102,295.81	-	102,295.80	0.00
433	ARBOLEYA AVENDAÑO MONICA	AOAM930225BL8	469,725.63	-	163,943.45	305,782.18
434	ARCE FERNANDEZ STEPHANIE	AEFS920806RJ1	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
435	ARIAS GARCIA MANUEL EDUARDO	AIGM940927MU3	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
436	AYALA MEDEL MARCO ANTONIO	AAMM940221DP4	315,913.51	-	92,915.74	222,997.77
437	BARRIOS APARICIO MARIA DE LOURDES	BAAL810920IE5	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
438	BAUTISTA VAZQUEZ DAVID	BAVD860309UB0	315,913.51	-	92,915.74	222,997.77
439	BAZAN CUERVO SARET	BACS920716UW0	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
440	BAZAN DE SANTILLANA IVAN	BASI8911232T5	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
441	BELTRAN RODRIGUEZ CABO OLGA EUGENIA	BERO610121M73	469,725.63	-	278,151.25	191,574.38
442	BERTIN MONTOYA JENNIFER	BEMJ750716FW6	469,725.63	-	278,151.25	191,574.38
443	BRISEÑO ZUÑIGA BEATRIZ SARAHY	BIZB9402178N7	297,330.36	-	-	297,330.36
444	CARRILLO CORDOVA JORGE RAUL	CACJ860428NX3	469,725.63	291,225.63	138,154.60	40,345.40
445	CASTAÑEDA JUAREZ MARTIN EMILIANO	CAJM951027JN5	364,728.13	-	107,272.98	257,455.15
446	CATILLEJOS SUASTEGUI HUMBERTO ALFONSO	CASH850921Z20	469,725.63	112,725.63	138,154.60	218,845.40
447	CASTRO ORTEGA DANIELA	CAOD9601155Q3	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
448	CEDILLO NERIA EDGAR	CENE830203NI4	315,913.51	-	92,915.74	222,997.77
449	CENDEJAS SCHOTMAN AILYN	CESA7504188S1	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
450	COLIN MUÑOZ DAYSI YESENIA	COMD950924BU9	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
451	CONTRERAS RINCON CARLA ELIZABETH	CORC860524JL7	469,725.63	291,225.63	127,500.00	51,000.00
452	CONTRERAS RIVERA MICHEL EMILIO	CORM940506JK6	384,528.13	19,800.00	199,320.00	165,408.13
453	CORONA DIAZ ANA LARISSA	CODA930403E92	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
454	CRUZ GARCIA JAHAZIEL QUINTIN	CUGJ950415BV5	364,728.13	-	108,703.29	256,024.84
455	CRUZ MONTAÑO ALMA ROSA	CUMA810526GI2	297,330.36	-	74,332.59	222,997.77
456	CRUZ MONZALVO MONICA	CUMM880403349	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
457	DIAZ HERNANDEZ ROSA MUNDA	DIHR8604309X5	297,330.36	-	-	297,330.36
458	ENRIQUEZ ROMAN ARLETTE	EIRA880116II0	469,725.63	-	-	469,725.63
459	ESCALANTE MARTINEZ PAMELA	EAMP940207MP3	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
460	ESPINOZA MORA IRERI	EIMI8511067J6	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
461	ESQUIVEL MORALES VALERIA ALEJANDRA	EUMV940704CT3	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
462	ESTRADA CAMPOS LUIS ENRIQUE	EACL910501MX1	297,330.36	-	-	297,330.36
463	FERNANDEZ PONCE SARAH GABRIELA	FEPS901029JA5	469,725.63	342,225.63	127,500.00	0.00
464	GALICIA RAMOS JUAN	GARJ871210A71	297,330.36	-	-	297,330.36
465	GANDARILLA SAN LUIS JORGE ROBERTO	GASJ9207109R3	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
466	GARCIA CAMPOS DIANA ELIZABETH	GACD841027971	469,725.63	316,725.63	127,500.00	25,500.00
467	GARCIA PEREZ NATALIA	GAPN840704324	297,330.36	-	74,332.59	222,997.77
468	GAYTAN GARCIA CRISTHIAN JOSUE	GAGC900915IN7	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
469	GOMEZ MOCTEZUMA CARELI	GOMC850608383	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
470	GONZALEZ MORENO FRANCISCO JAVIER	GOMF8909161YA	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
471	GUTIERREZ ALANIS DIEGO	GUAD940607AI4	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
472	HERNANDEZ FLORES TANIA	HEFT901021QB8	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
473	HERNANDEZ VALDEZ JOSE FABIAN	HEVF890410631	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
474	HERRERA BELLO HECTOR	HEBH700422I83	469,725.63	-	278,151.25	191,574.38
475	HINOJOSA GRANADOS MIGUEL ANGEL	HIGM921105P98	297,330.36	-	74,332.59	222,997.77
476	LARA MENDOZA JONATHAN LEOPOLDO	LAMJ841007I13	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
477	LEON MENDEZ KARLA PAOLA	LEMK9505147D9	364,728.13	-	128,727.58	236,000.55
478	LEYVA BALDERAS MARIO	LEBM9004143N5	364,728.13	-	128,727.58	236,000.55
479	LOPEZ CASTILLO DANIELA ALEJANDRA	LOCD941222B64	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
480	MARMOLEJO VALENCIA ANA KAREN	MAVA930726J12	297,330.36	-	-	297,330.36
481	MARTINEZ GOMEZ VIRIDIANA	MAGV9109141E3	315,913.51	213,013.51	-	102,900.00
482	MARTINEZ RAMIREZ ANA	MARA910122164	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
483	MENESES ARELLANO LORENA	MEAL681001E59	315,913.51	58,663.51	-	257,250.00
484	MEZA CABELLO IRMA ERENDIRA	MECI9001127F7	87,768.80	-	-	87,768.80
485	MONJARAS RODRIGUEZ FABIOLA	MORF950711M48	297,330.36	-	-	297,330.36
486	MONTAÑO JIMENEZ ALEJANDRO	MOJA850211QC0	469,725.63	-	-	469,725.63
487	MORALES ORTIZ DE LA PEÑA GARY	MOOG850218TC7	66,266.30	29,100.00	-	37,166.30
488	NIEMBRO ORTEGA MARIA DOLORES	NIOD820502V88	469,725.63	-	138,154.60	331,571.03
489	NUDELMAN SPECKMAN AMANDA	NUSA870502K98	469,725.63	61,725.63	256,700.00	151,300.00
490	PALACIOS CHAVARRIA ADRIAN	PACA790405RK8	469,725.63	-	278,151.25	191,574.38
491	PEDRAZA ARIAS MAYRA YESENIA	PERL931118QU9	298,763.51	213,013.51	85,750.00	0.00
492	PEREZ RODRIGUEZ LESLIE ALEJANDRA	PERL931118QU9	326,430.36	114,850.00	172,643.33	38,937.03
493	RAMIREZ GONZALEZ LUIS ESTEBAN	RAGL850102FS1	469,725.63	-	278,151.25	191,574.38
494	RAMIREZ SAUCEDO ANA KAREN	RASA930911J56	9,459.53	-	-	9,459.53
495	RODRIGUEZ CONTRERAS EUGENIA	ROCE880212I12	469,725.63	-	139,996.66	329,728.97
496	ROMANO NAJERA HARI SAI	RONH9608135B2	43,884.40	-	-	43,884.40
497	RUGERIO CABRERA ANDREA	RUCA850425QZ0	469,725.63	342,225.63	127,500.00	0.00
498	SANCHEZ ALVAREZ VIOLETA	SAAV960831TF0	9,459.53	-	-	9,459.53
499	SANCHEZ AVILA EDUARDO	SAAE8910063Y0	469,725.63	316,725.63	-	153,000.00
500	SANCHEZ CUBIAS SUSY MARCELA	SACS871029K9A	469,725.63	316,725.63	-	153,000.00
501	SANCHEZ SALGADO SANDRA	SASS950430MH9	9,459.53	-	-	9,459.53
502	TECPIL SOLIS SANDRA ELIZABETH	TEFF950616J76	9,459.53	-	-	9,459.53
503	TREJO RODRIGUEZ CLAUDIA ISABEL	TERC960511397	9,459.53	-	-	9,459.53
504	VARGAS FIGUEROA MARTHA VERONICA	VAFM950301EC3	9,459.53	-	-	9,459.53
505	VEGA VARELA MARIA DE JESUS	VEVJ9711266B3	9,459.53	-	-	9,459.53
506	VILLE BENAVIDES RODRIGO	VIBR890903345	469,725.63	-	139,996.66	329,728.97
507	VILLEGAS ACOSTA LIUDMILA	VIAL820214EW7	469,725.63	-	139,996.66	329,728.97
508	CASTELLANOS LOPEZ PORTILLO JULIETA	CALJ540729Q11	513,480.00	-	387,613.04	125,866.96
509	CABELLO DOMINGUEZ LUIS ALFREDO	CADL940112T4A	140,430.08	-	-	140,430.08
510	CEREZA SALGADO ALDO	CESA920906EH7	140,430.08	8,100.00	-	132,330.08
511	CONCEPCION ALBARRAN VALERIA	COAV960116898	182,236.49	74,883.29	-	107,353.20
512	GARCIA DOMINGUEZ GUILLERMO	GADG920911656	166,083.84	58,053.76	-	108,030.08
513	GONZAGA BERNACHI BETZAID	GOBB9007163K6	140,430.08	-	-	140,430.08
514	GUADARRAMA RESENDIZ CESAR	GURC8901148S4	140,430.08	-	-	140,430.08
515	GUTIERREZ PADILLA JUAN FRED	GUPJ780130LGA	140,430.08	-	-	140,430.08
516	HERNANDEZ HERNANDEZ ELIA ISABEL	HEHE720804859	140,430.08	16,200.00	-	124,230.08
517	IBARRA BUENROSTRO CRISTINA SARAI	IABC880926SJ2	140,430.08	-	-	140,430.08
518	JUAREZ CORREA MARCO ANTONIO	JUCM841208NL6	140,430.08	-	-	140,430.08
519	LEON ZARAZUA MARISOL	LEZM880728QE0	140,430.08	-	-	140,430.08
520	LOPEZ GARCIA OCTAVIO	LOGO960110E14	140,430.08	-	-	140,430.08
521	LOPEZ GARCIA PATRICIA	LOGP990404J65	140,430.08	-	-	140,430.08
522	MARTINEZ CONTRERAS ALBERTO	MACA9206151A6	140,430.08	-	-	140,430.08
523	MENDOZA MORALES LUIS	MEML870904H35	140,430.08	-	-	140,430.08
524	MOLINA CEREZO LUIS ANTONIO	MOCL940604TU9	140,430.08	-	-	140,430.08
525	RAMIREZ ARANDA JESUS	RAAJ9012038M4	140,430.08	-	-	140,430.08
526	RODRIGUEZ CANDANEDO EDUARDO	ROCE700804LQ8	140,430.08	-	-	140,430.08
527	ROMERO BRAVO EDUARDO	ROBX900713MB0	140,430.08	99,930.08	-	40,500.00
528	ROSAS SILVA JORGE OSIRIS	ROSI800904E74	140,430.08	-	-	140,430.08
529	ZAVALA VERASTEGUI JESUS ALONSO	ZAVJ920717FI3	140,430.08	-	-	140,430.08
530	ALONSO CAMPOS MARIA LIZBETH	AOCL7705021J9	10,152.78	-	-	10,152.78
531	LOPEZ GAMBOA ADAN	LOGA9410166X5	29,100.00	29,100.00	-	0.00

ANEXO _____

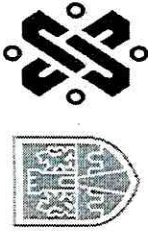
ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
532	RAMIREZ VARGAS CARLOS CESAR	RAVC940920GG8	9,459.53	-	-	9,459.53
533	RODRIGUEZ JUAREZ DIANA JAQUELIN	ROJD970626PE4	9,459.53	-	-	9,459.53
534	TORRES HERNANDEZ DIANA	TOHD8804252FA	9,459.53	-	-	9,459.53
535	ABUNDIZ NERIA ALONDRA	AUNA951006GD8	297,330.36	-	91,676.86	205,653.50
536	ACEVEDO MORGA KARLA	AEMK920811K70	297,330.36	-	91,676.86	205,653.50
537	ALVAREZ BARRIOS EDITH	AABE830509V79	315,913.51	-	-	315,913.51
538	ANASTACIO BASILIO ROSAURA	AABR870128P67	297,330.36	-	-	297,330.36
539	CABRERA ESPINOSA TERESA	CAET790228L40	315,913.51	-	85,750.00	230,163.51
540	CASTILLO OLMOS VALENTINA	CAOV901104KS1	315,913.51	-	-	315,913.51
541	CUEVAS PRADO ERICK ISAI	CUPE880925HPA	297,330.36	-	-	297,330.36
542	DELGADILLO VAZQUEZ MARGARITA	DEVM6606287B1	315,913.51	-	-	315,913.51
543	FUENTES GONZALEZ ELENA	FUGE900410V51	297,330.36	-	-	297,330.36
544	GONZALEZ HERNANDEZ CYNTHIA	GOHC830218DL4	315,913.51	315,913.51	-	0.00
545	HERNANDEZ BARRERA LIZBETH	HEBL720707S52	297,330.36	-	-	297,330.36
546	HERNANDEZ CRUZ DULCE ANGELICA	HECD940226R59	315,913.51	-	110,260.01	205,653.50
547	JIMENEZ MARTINEZ MARTHA CONCEPCION	JIMM621201D42	298,763.51	230,163.51	-	68,600.00
548	JUAREZ CAMACHO ANA LILIA	JUCA911028Z20	297,330.36	-	91,676.86	205,653.50
549	LOPEZ RAMIREZ MARGARITA ALEJANDRA	LORM960608QPA	315,913.51	-	-	315,913.51
550	MARQUEZ REYES MARIA DEL ROSARIO	MARR880422K3	315,913.51	-	-	315,913.51
551	OLIVERA VALLEJO NANCY	OIVN790924AD3	315,913.51	-	-	315,913.51
552	PONTIFES HERNANDEZ LEONEL	POHL961017K95	297,330.36	-	-	297,330.36
553	QUINTERO CANALES URIEL	QUCU9306121A0	297,330.36	-	187,070.35	110,260.01
554	RANGEL ACOSTA MARIA GUADALUPE	RAAG700514TS7	315,913.51	-	-	315,913.51
555	LUNA SOLORIO MARLEN GUADALUPE	LUSM910419KQ0	9,053.85	-	-	9,053.85
556	MARTINEZ ARIAS BRENNY GUADALUPE	MAAB951020GSA	18,107.70	-	-	18,107.70
557	RIVERA ORTIGOZA BEYDA ANDREA	RIOB000731EP2	18,107.70	-	-	18,107.70
558	ROSALES CRUZ EDGAR EDUARDO	ROCE951217ED0	18,107.70	-	-	18,107.70
559	SALINAS JIMENEZ MARIA FERNANDA	SAJF980818DD4	18,107.70	-	-	18,107.70
560	URIETA PLATA JENNIFER	UIPJ000729AK1	18,107.70	-	-	18,107.70
561	CONSUELOS ROJAS NALLELY JAZMIN	CORN900317ST3	23,568.81	-	-	23,568.81
562	LEON OJEDA RICARDO	LEOR681118IX1	23,568.81	-	-	23,568.81
563	SUAREZ CERVANTES ZAIRA NAYERI	SUCZ831101HW3	23,568.81	-	-	23,568.81
564	URIETA ROJAS GRECIA VIRIDIANA	UIRG860819UC6	23,568.81	-	-	23,568.81
565	CASTILLEJO MUANGOS DYLAN	CAMD940814KXA	19,168.48	19,168.48	-	0.00
566	HERNANDEZ CORTES GABRIELA	HECG920227EF2	19,168.48	-	-	19,168.48
567	AGUILAR MARTINEZ MELIZA	AUMM780301HW2	442,094.71	-	-	442,094.71
568	ALONSO RODRIGUEZ HECTOR	AORH701106LX5	442,094.71	-	-	442,094.71
569	ANGUIANO ALVAREZ VICTOR MANUEL	AUAV851224Z21	442,094.71	102,000.00	-	340,094.71
570	BACILIO GUZMAN ALBERTO	BAGA830808NC6	442,094.71	442,094.71	-	0.00
571	CHI ESPINOSA JENNIFER	CEJE680506HW6	442,094.71	-	-	442,094.71
572	DIAZ MENDEZ JOSE LUIS	DIML901215BH5	442,094.71	289,094.71	-	153,000.00
573	GALVAN VARGAS ROCIO	GAVR630809U22	469,725.63	469,725.63	-	0.00
574	GONZALEZ ARANA KEVIN ROBERTO	GOAK870123BJ0	442,094.71	-	-	442,094.71
575	GONZALEZ VARGAS JESUS GERARDO	GOVJ8211172K2	442,094.71	-	-	442,094.71
576	HERNANDEZ VEGA JOCELYN	HEVJ890805NA0	414,463.79	-	-	414,463.79
577	LOPEZ FLORES CESAR ANTONIO	LOFC870102L39	442,094.71	263,594.71	-	178,500.00
578	MARTINEZ AVILA VIRIDIANA	MAAV830303FF8	442,094.71	416,594.71	-	25,500.00
579	MARTINEZ LERMA ULISES GUADALUPE	MALU850218CK4	469,725.63	-	-	469,725.63
580	MARTINEZ ROMERO SERGIO	MARS870416TH0	442,094.71	-	-	442,094.71
581	MINOR SANCHEZ JOSE IVANHOE	MISI830824FI2	442,094.71	-	-	442,094.71
582	MONROY HERNANDEZ MARCO ANTONIO	MOHM900209TR8	469,725.63	291,225.63	-	178,500.00
583	PIERZO HERNANDEZ JUAN ANTONIO	PIHJ621105LS0	469,725.63	291,225.63	-	178,500.00
584	PONCE CORIA RUY	POCR851223S29	442,094.71	-	-	442,094.71
585	QUIROZ DE JESUS GIOVANNI FRANCISCO	QUIG810103DP6	442,094.71	391,094.71	-	51,000.00
586	RIVERA CRUZ ROBERTO CARLOS	RICR751026KW3	414,463.79	-	-	414,463.79
587	ZARATE JIMENEZ MONICA	ZAJM860226H17	469,725.63	-	-	469,725.63
588	ALCANTARA ORTEGA LIZBETH	AAOL890303R22	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
589	CAMACHO VELAZQUEZ DIANA GUADALUPE	CAVD920901477	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
590	CARDENAS MORALES JORGE TONATIUH	CAMJ960223PH7	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25

ANEXO _____

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. _____ "FALTA DE CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Reintegro	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Importe por falta de contratos.
591	ELIZALDE ARROYO VICTOR MANUEL	EIAV941007IL6	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
592	ENRIQUEZ DE LOS SANTOS SHARON THALI	EISS870626TC1	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
593	ESPINO JUAREZ DIANA HAYDEE	EIJD9010063V2	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
594	FELIPE LEDESMA NIURKA	FELN690705AA5	364,728.13	-	-	364,728.13
595	FERNANDEZ MARAÑON PABLO NAZIR	FEMP890331MT5	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
596	GARCIA UZCANGA CESAR ANTONIO	GAUC9507288I2	364,728.13	-	107,272.98	257,455.15
597	GUTIERREZ DOMINGUEZ GERARDO	GUDG9310315G6	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
598	JIMENEZ RUBI DIANA GUADALUPE	JIRD840513C79	364,728.13	-	-	364,728.13
599	MARQUEZ DOMINGUEZ DAVID	MADD901123MP0	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
600	MARTINEZ MARTINEZ ZENaida	MAMZ9410154L3	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
601	MARTINEZ TEUTLE ROBERTO AUGUSTO	MATR810709UJ4	364,728.13	-	130,157.88	234,570.25
602	RODRIGUEZ DIAZ LUZ MARIA	RODL950329RL3	364,728.13	-	237,430.86	127,297.27
603	HERNANDEZ GARCIA VICTOR GABRIEL	HEGV930502AH8	43,884.40	-	-	43,884.40
604	LOPEZ LUNA MARTHA ASTRID	LOLM940405TN3	87,768.80	-	-	87,768.80
605	RIOJA JAIMES ALEXA	RUA960112IGA	87,768.80	-	-	87,768.80
606	PEREZ DE LUNA JOSE	PELJ870722L77	33,174.39	-	-	33,174.39
607	RIVAS HERNANDEZ RIGOBERTO ANTONIO	RIHR880711LH0	33,174.39	-	-	33,174.39
608	RODRIGUEZ ESCAMILLA JUAN CARLOS	ROEJ921112665	16,587.19	-	-	16,587.19
609	TALLEDOS DIAZ LUIS EDUARDO	TADL830825RU5	16,587.19	-	-	16,587.19
610	CASTRO BAUTISTA ANA LIZBETH	CABA90050416A	297,330.36	-	-	297,330.36
611	SALINAS RAMIREZ VICENTE	SARV580810TC7	23,568.81	-	-	23,568.81
612	LOPEZ CORTES RAUL	LOCR561118A40	469,725.63	-	-	469,725.63
613	LOPEZ MARISCAL JOSE ALFREDO	LOMA9310316E8	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
614	RODILES LOPEZ NANCY VERONICA	ROLN8206298XA	16,587.19	16,587.19	-	0.00
615	MARTINEZ ZUÑIGA IRMA JARET	MAZI910930TE7	14,173.48	-	-	14,173.48
616	RAMIREZ GARCIA MARLEN	RAGM930115NJA	297,330.36	-	168,487.21	128,843.15
617	AMAYA ALCANTARA EDUARDO MIGUEL	AAAE9408201B8	18,107.70	-	-	18,107.70
618	LOPEZ LAGUNAS ALEJANDRO	LOLA660424GR6	469,725.63	342,225.63	-	127,500.00
619	ABAC HERNANDEZ JOHNATHAN ALBERTO	AAHJ930330I57	364,728.13	-	236,000.56	128,727.57
620	FLORES CHAVEZ DIANA ARACELI	FOCD930321U2A	364,728.13	-	-	364,728.13
621	HERNANDEZ GARCIA DIANA DENISSE	HEGD950701J72	364,728.13	-	215,976.27	148,751.86
622	CALVO LAGUNA LUIS RODRIGO	CALL8502039B0	233,067.70	-	-	233,067.70
623	HERNANDEZ PERALTA ALAM NATANAEL	HEPA960426SW2	244,375.35	9,350.00	183,039.49	51,985.86
624	LEAL LOPEZ JOSE MANUEL	LELM610304223	171,639.77	-	142,953.45	28,686.32
			131,752,337.39	19,557,515.29	22,542,023.64	89,624,772.94



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre
A-3/2021	02	2021/4

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO				Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	01
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO				Monto Observado (miles)	42,520		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS				Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"			Fecha Límite de Atención:	7-FEB-2022	
OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL					ACCIONES			

DIFERENCIAS EN REGISTROS PRESUPUESTALES DETERMINADAS EN EL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES", CON CARGO A LA PARTIDA ESPECIFICA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020". Con el objetivo de "Verificar que el ejercicio del gasto con cargo a la partida 1211 Honorarios Asimilables a Salarios se haya autorizado, registrado y ejercido de conformidad con las disposiciones administrativas establecidas, a fin de corroborar que se cuente con la documentación justificativa y comprobatoria, correspondiente al ejercicio fiscal 2020", se llevó a cabo la Auditoría número A-3/2021 denominada "Prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios", misma que se hizo del conocimiento mediante oficio SCG/OIC/1354/2021 de fecha 7 de octubre del 2021. De un universo de 3,945 Prestadores de Servicios Profesionales contratados bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, por la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México con un importe de \$579,665,634.58 (Quintientos setenta y nueve millones seiscientos sesenta y cinco mil, seiscientos treinta y cuatro pesos 58/100 M.N.) este Órgano interno de Control efectuó la revisión conforme al Programa Anual de Auditorías 2021, del 33.77%, que equivale a 982 expedientes de Prestadores de Servicios Profesionales contratados por un monto de \$195,755,084.32 (Ciento noventa y cinco millones setecientos cincuenta y cinco mil, ochenta y cuatro pesos 32/100 M.N.); detectándose en ellos las siguientes irregularidades. 1. Diferencias de Pagos en Exceso a los prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios.	CORRECTIVA: 1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano y la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán; girar instrucciones a quien corresponda a efecto de aclarar y justificar las Diferencias señaladas en los anexos 1 y 2, correspondientes a los pagos en exceso, a los prestadores de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios y las diferencias en los pagos por concepto de Pago Único (Aguinaldo). 2. Aclarar las razones por las cuales no se les realizaron los pagos a los 12 prestadores de Servicios, señalados en el anexo 3. 3. Aclarar las razones por las cuales existen variaciones entre las cifras registradas por la Dirección Finanzas en su presupuesto ejercido en la partida específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios con las cifras comprobadas por la Dirección de Administración de Capital Humano de acuerdo a lo determinado en el anexo 4.
	PREVENTIVA: 1. La Dirección General de Administración y Finanzas en conjunto con la Dirección de Administración de Capital Humano y la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México deberán, implementar los controles que resulten necesarios y suficientes con la finalidad de asegurar el estricto cumplimiento en la integración, comprobación y registro del presupuesto de conformidad a lo establecido en la normatividad que aplica a la materia.

Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró	Revisó	Autorizó
MTRA. MARÍA LÓPEZ JUÁREZ DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LIC. MARÍA GUADALUPE MORENO SALDAÑA DIRECTORA DE FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LAP. DIANA MARILDA PEREZ LEÓN DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	C.P. ARTURO SANDOVAL SÁNCHEZ J.U.D. DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"	LIC. FABIOLA ELIZABETH AGUILAR SÁNCHEZ SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO	DR. JUAN CARLOS GONZALEZ SILVETI TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre
A-3/2021	02	2021/I4

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	01
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Monto Observado (miles)	42,520		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"		Fecha Límite de Atención:	7-FEB-2022	
OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL					ACCIONES		

De la revisión a los pagos efectuados de los Servicios Profesionales Bajo el régimen de Honorarios Asimilables a Salarios a través de las Cuentas por Liquidar Certíficas, así como a los reprocesos de información de nómina quincena 1 a la 24 y pago Único se detectaron que a 8 prestadores de Servicios se les realizaron pagos en exceso o demasías durante las quincenas 3,4,6,14,18,20,21 y pago único, por un importe de \$82,086.80, sin que se comprobara los motivos de referidos pagos, los cuales se detallan en el Anexo 1.

2. Diferencias en los pagos por concepto de Pago Único (Aguinaldo).

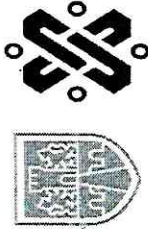
Durante la revisión efectuada a los contratos, pagos efectuados a través de las Cuentas por Liquidar Certíficas (CLC's) y los reprocesos de información de nómina quincena 1 a la 24 y pago Único realizados por la prestación de Servicios bajo el Régimen de Honorarios Asimilados a Salarios, se detectó que a 1 prestador de servicio no se le realizó el pago correcto por concepto de Pago Único por la cantidad de \$9,955.40, así mismo a 01 expediente de personal no se les realizó el pago correspondiente por este mismo concepto, por la cantidad de \$19,620.69 siendo que estos tenían derecho al mismo de acuerdo a lo señalado en los lineamientos por medio de los cuales se otorga por única Vez en el Ejercicio Fiscal 2020 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 CDMX publicados en Gaceta Oficial el 27 de noviembre de 2020, diferencia que asciende a un importe total de \$29,576.09, los cuales se detallan en el Anexo 2.

Por otra parte, durante la revisión se observaron que existen 12 prestadores de servicios que fueron contratados durante el periodo de septiembre a diciembre 2020 sin que se constatará el pago del servicio por un importe de \$949,659.40. mismos que se muestran en anexo 3.

2. De igual manera se deberán de implementar los controles necesarios para que se lleven a cabo las debidas conciliaciones entre la Dirección de Administración de Capital Humano y la Dirección de Finanzas de la Secretaría de Salud de la Ciudad de México.

De las acciones realizadas se deberá informar a este Órgano Interno de Control, anexando los soportes documentales que acrediten haber dado cumplimiento a las mismas.

Área Auditada		Elaboró		Revisó		Autorizó	
Responsables de atención							
Titular	Área Auditada	Responsables de atención	Elaboró	Revisó	Autorizó		
MT. RA. EMMA LUCZ LÓPEZ JÁREZ	LIC. MARÍA GUADALUPE MORENO SALDANA	LIC. DIANA MILDY PÉREZ LEÓN	C.P. ARTURO SANDOVAL SÁNCHEZ	LIC. FABIOLA ELIZABETH AGUILAR SÁNCHEZ	DR. JUAN CARLOS GONZÁLEZ SILVEI		
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JU.D. DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA			
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre	
A-3/2021	02	2021/4	

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"
	OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL		
Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	01
Monto Observado (miles)	42,520		
Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Fecha Límite de Atención:	7-FEB-2022		
ACCIONES			

Por ultimo durante la revisión efectuada al total de su presupuesto ejercido en la partida específica 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios, por la dirección de Finanzas según lo reportado en su Analítico de Claves Presupuestales cerrado al mes de diciembre de 2020, este fue ejercido por un importe total de \$579,665,634.58, sin embargo la Dirección de Capital Humano justifico con los reprocesos de información de nómina únicamente la cantidad de \$538,206,420.45 determinándose una diferencia que no fue aclarada y justificada por un total de \$41,459,214.13, detallándose en el Anexo 4

FUNDAMENTO LEGAL:

Capítulo IV, Numeral Décimo Séptimo 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".

Décimo Séptimo. Las Unidades Responsables del Gasto deberán cubrir como contraprestación a los servicios contratados, el monto consignado en cada uno de los folios autorizados, el cual deberá estar descrito con toda precisión en los contratos que suscriban con los prestadores de servicios.

Capítulo II, Numeral Tercero, Fracción II de "Los lineamientos por medio de los cuales se otorga por única Vez en el Ejercicio Fiscal 2020 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 CDMX."

Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró	Revisó	Autorizó
MTRA. EMMA LUZ LÓPEZ JUÁREZ DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LIC. MARIA GUADALUPE MORENO SALDAÑA DIRECTORA DE FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LAP. DIANA MARÍA PÉREZ LEÓN DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	C.P. ARTURO SANDOVAL SÁNCHEZ J.U.D. DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"	LIC. FABIOLA ELIZABETH AGUILAR SÁNCHEZ SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO	DR. JUAN CARLOS GONZÁLEZ SILVETI TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	Nº de Observación	Año/Trimestre
A-3/2021	02	2021/4

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Ejercicio Auditado:	2020	Criterio:	01
Ente Público:	SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			Monto Observado (miles)	42,520		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			Fecha de Incurrencia:	01 de enero 2020		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	Nombre:	"PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS"	Fecha Límite de Atención:	7 FEB-2021		

OBSERVACIÓN Y FUNDAMENTO LEGAL

ACCIONES

II. El Pago Extraordinario por única vez será equivalente a 30 (treinta) días del monto bruto mensual, percibido por concepto de honorarios asimilables a salarios. Dicho pago será proporcional, en su caso, al tiempo en que hayan prestado sus servicios y a los montos brutos establecidos en cada contrato celebrado con el Prestador de Servicios, siempre y cuando el correspondiente contrato con el Órgano de la Administración Pública se encuentre vigente al 29 de diciembre de 2020.

En el caso que el prestador de servicios haya estado contratado en un mismo Órgano de la Administración Pública, cuando hayan existido periodos en los que se dejaron de prestar servicios, no habiendo continuidad en los contratos, solo se considerará el último periodo siempre y cuando se encuentre vigente al 29 de diciembre de 2020.

En el caso que la o el prestador de servicios haya estado contratado en diferentes Órganos de la Administración Pública, solo se considerará el o los contratos continuos de la dependencia en la que esté vigente al 29 de diciembre de 2020.

Artículo 129, Fracción VI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México.

VI. Elaborar el registro sobre el estricto control financiero del gasto, en cuanto a pago de nómina del personal de base y confianza, así como a los prestadores de Servicios Profesionales, bajo el régimen de Honorarios o cualquier otra forma de contratación.

Área Auditada		Responsables de atención		Elaboró		Revisó		Autorizó	
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	LIC. EMMA LÓPEZ JUÁREZ	LIC. MARÍA GONZÁLEZ MORENO SALDANA	LIC. DIANA MARÍA RIVERA LEÓN	C.P. ARTURO SANDOVAL SANCHEZ	JUD. DE AUDITORIA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B"	LIC. FABIOLA ELIZABETH AGUILAR SANCHEZ	SUBDIRECTORA DE AUDITORIA OPERATIVA, ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO	DR. JUAN CARLOS GONZÁLEZ SILVEI	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO

ANEXO 1

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No.2 "DIFERENCIAS DETERMINADAS POR PAGO EN EXCESO DE PRESTADORES DE SERVICIO, CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS ASIMILABLES ASALARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Pagos en exceso
1	ORDAZ ANAYA DIEGO SALVADOR	OAAD830225T6A	114,195.81	102,295.80	11,900.01
2	RAMIREZ TORRES CRISTIAN FIDEL	RATC820206MA0	120,900.63	110,769.29	10,131.34
3	RAMOS SERAFIN GUADALUPE MONTSERRA	RASG990413V36	32,400.00	16,200.00	16,200.00
4	REYES TELLES ALEJANDRO	RETA890409DEA	49,722.94	42,551.36	7,171.58
5	ARVIZU LOPEZ OSCAR	AILO7509303D0	191,819.98	182,364.07	9,455.91
6	GARCIA ARROYO ALEJANDRO	GAAA6907184E9	85,580.83	78,409.25	7,171.58
7	HERAS GARCIA DINORA	HEGD7908114G4	49,722.94	42,551.36	7,171.58
8	HERNANDEZ HERRERO NORELI	HEHN8303237D1	153,873.52	140,979.09	12,894.43
		Total:	798,216.65	716,120.22	82,096.43





ANEXO 2

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. 2 "DIFERENCIAS DETERMINADAS EN EL PAGO ÚNICO DE LOS PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Diferencias Pago único
1	SANCHEZ ALAMILLA SOFIA	SAAS940604R76	107,329.96	126,950.65	- 19,620.69
2	TINAJERO VELAZQUEZ MONICA MONTSERR	TIVM940105V57	154,512.79	164,468.19	- 9,955.40
		Total:	261,842.75	291,418.83	- 29,576.09

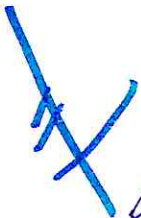
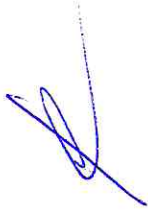




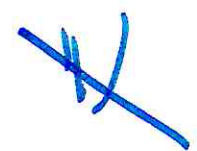
ANEXO 3

ANEXO A LA CÉDULA DE OBSERVACIÓN No. 2 "FALTA DE PAGO DE HONORARIOS EN PRESTADORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020".

No. Prog.	Nombre:	RFC	Honorarios Anuales DGA y F	Honorarios Anuales OIC SEDESA	Falta de Pago de Honorarios
1	CRUZ ACUÑA KARLA BRISIA	CUZM840603NV1	33,446.93		- 36,182.99
2	DIAZ SANCHEZ ANA MARGARITA	DISA850312RG4	-		- 91,550.45
3	DOMINGUEZ HERNANDEZ MARTHA I	DOHM651009AN0	-		- 91,550.45
4	GOMEZ AMADO EMMANUEL MONSE	GOAE841227U51	-		- 69,629.92
5	GONZALEZ RAMIREZ GUADALUPE LID	GORG920102TM0	-		- 45,775.22
6	JUAREZ GUTIERREZ ISMAEL	JUGI680714MN8	-		- 80,375.27
7	MELENDEZ MENDOZA VICTOR MANU	MEMV5604094E1	-		- 147,426.30
8	MONTOYA CABRERA ALICIA	MOCA670622E77	-		- 125,075.96
9	PEREZ TAPIA JOSE MANUEL	PETM740607GH1	-		- 80,375.27
10	SALGADO AGUIRRE ZULEICA AURA	SAAZ8206179I1	-		- 53,872.92
11	URRUTIA YEPEZ FRANCISCO	UUYF711012TW5	-		- 80,375.27
12	VALENCIA HERNANDEZ JANETH	VAHJ961003MUA	35,776.65		- 47,469.37
		Total:	69,223.58	-	- 949,659.40



2020													
JUNIO	JULIO PARCIAL	JULIO	AGOSTO PARCIAL	AGOSTO	SEPTIEMBRE PARCIAL	SEPTIEMBRE	OCTUBRE PARCIAL	OCTUBRE	NOVIEMBRE PARCIAL	NOVIEMBRE	DICIEMBRE PARCIAL	DICIEMBRE	SUMA PARCIALES
-	35,776.68	35,776.68	-	35,776.68	-	35,776.68	35,776.68	71,553.36	-	71,553.36	59,627.75	131,181.11	131181.11
94,589,179.00	- 94,589,179.00	-	-	-	-	-	64,192,350.00	64,192,350.00	65,060,900.00	129,253,250.00	- 129,253,250.00	-	0
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
-	150,400,429.00	150,400,429.00	69,061,750.00	219,462,179.00	34,170,750.00	253,632,929.00	- 1,009,500.00	252,623,429.00	-	252,623,429.00	- 35,290,950.00	217,332,479.00	217332479
-	-	-	-	-	33,307,550.00	33,307,550.00	-	33,307,550.00	-	33,307,550.00	266,473,951.85	299,781,501.85	299781501.9
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
-	1,112,412.91	1,112,412.91	-	1,112,412.91	-	1,112,412.91	966,444.98	2,078,857.89	-	2,078,857.89	924,062.70	3,002,920.59	3002920.59
27,423,635.00	4,636,520.00	32,060,155.00	4,623,020.00	36,683,175.00	4,623,883.00	41,307,058.00	4,684,464.50	45,991,522.50	4,758,768.00	50,750,290.50	8,667,261.53	59,417,552.03	59417552.03
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	61,595,959.59	-	73,684,770.00	-	72,102,183.00	-	68,869,536.16	-	69,819,668.00	-	111,580,703.83	-	579665634.6
122,012,814.00	-	183,608,773.59	-	257,293,543.59	-	329,395,726.59	-	398,265,262.75	-	468,084,930.75	-	579,665,634.58	-
-	53,723,109.38	-	66,437,027.81	-	63,163,702.02	-	61,027,553.68	-	61,282,375.68	-	118,339,275.83	-	538206420.4
-	7,872,850.22	-	7,247,742.19	-	8,938,480.99	-	7,841,982.48	-	8,537,292.32	-	6,758,572.00	-	41,459,214.13


ANEXO A LA CEDULA DE OBSERVACIÓN No. 2 "DIFERENCIAS DETERMINADAS EN EL PAGO ÚNICO DE LOS PRESTATORES DE SERVICIO CONTRATADOS BAJO EL RÉGIMEN DE HONORARIOS CON CARGO A LA PARTIDA 1211 "HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2020"

CONS.	CADENA PRESUPUESTARIA	FONDO	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO PARCIAL	FEBRERO	MARZO PARCIAL	MARZO	ABRIL PARCIAL	ABRIL	MAYO PARCIAL	MAYO	JUNIO PARCIAL
1	124003P00125 FD0312111100	25FD03	RECURSOS FEDERALES - SALUD FORTALECIMIENTO A LAS ACCIONES AFASPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	231104M00111 110012111187	111100	NO ETIQUETADO RECURSO FISCAL ORIGINAL DE LA URG	-	-	-	-	-	-	-	37,421,179.00	37,421,179.00	57,168,000.00
3	231104M00111 110112111187	111101	NO ETIQUETADO RECURSO FISCAL ORIGINAL REASIGNADO POR EXCEPCIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	231104M00111 1WE0312111187	11WE03	NO ETIQUETADO RECURSO FISCALES ATENCIÓN EMERGENCIAS EPIDEMIOLÓGICAS (FONADEN, CDMX)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	231104M00117 180312111187	171803	NO ETIQUETADO OTROS RECURSOS COVID-19 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	231104M00125 F30312111187	25F303	RECURSOS FEDERALES INSTITUTO DE SALUD PARA EL BIENESTAR CONVENIO DE COLABORACION PANDEMIA SARS COV 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	268062E01925 FD0312111100	25FD03	RECURSOS FEDERALES - SALUD FORTALECIMIENTO A LAS ACCIONES AFASPE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	271104M00111 110012111100	111100	NO ETIQUETADO RECURSO FISCAL ORIGINAL DE LA URG	4,594,633.00	4,642,864.50	9,237,497.50	4,577,833.00	13,815,330.50	4,452,883.00	18,268,213.50	4,543,520.00	22,811,733.50	4,611,901.50
9	271104M00111 110112111100	111101	NO ETIQUETADO RECURSO FISCAL ORIGINAL REASIGNADO POR EXCEPCIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL EJERCIDO PARCIAL				4,594,633.00	4,642,864.50	9,237,497.50	4,577,833.00	13,815,330.50	4,452,883.00	18,268,213.50	41,964,699.00	60,232,912.50	61,779,901.50
TOTAL ACUMULADO				4,594,633.00		9,237,497.50		13,815,330.50		18,268,213.50		60,232,912.50	
TOTAL PROCESO DE NOMINA				4,554,633.00	4,575,027.50		4,709,164.63		11,900,509.31		39,315,582.31		49,178,459.31
DIFERENCIAS EJERCIDO PARCIAL VS. PROCESO DE NÓMINA				40,000.00	67,837.00	-	131,331.63	-	-7,447,626.31	-	2,649,116.69	-	12,601,442.19

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

