

**ORGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS**

Informe de Auditoría

Número de Auditoría: PAT/003/2023 C-2

Dependencia o Entidad:	Secretaría de Finanzas
Área auditada:	Dirección de Control Presupuestal Departamento de Nóminas
Titular:	Gerardo Lozano Zapata
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento
No. oficio de comisión:	CGE/OIC-SF/114/2023
Período revisado:	Ejercicio 2021
Fecha de inicio:	01 de agosto de 2023
Fecha de conclusión:	29 de septiembre de 2023
Titular del OIC:	Juana Patricia Torres Cedillo
Personal comisionado:	Rosa Alicia Orellana Ortíz

I.- Antecedentes

La no actualización del sistema de Nóminas y la vulnerabilidad en la seguridad del mismo, generaría que existan movimientos no autorizados por la Oficialía Mayor.

II. Período, objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Período

Plantilla del personal de la Secretaría de Finanzas del mes de diciembre del 2021.

II.2. Objetivo

Verificar y analizar los movimientos e incidencias que estén en nómina del mes de diciembre de la plantilla del personal de la Secretaría de Finanzas.

II.3. Alcance

1.- Solicitar la plantilla del personal del mes de diciembre del 2021 en la Oficialía Mayor, en la Dirección de Control Presupuestal y en la Dirección Administrativa en respaldo digital Excel con los siguientes requisitos:

- a) Nombre completo del empleado donde cada apellido y nombres ocupen una columna.
- b) Numero de empleado, puesto, nivel y categoría, por columnas
- c) Área o departamento en que labora.

2.- Movimientos de empleados, altas, bajas y jubilados registrados en la base de datos de la Oficialía Mayor, Dirección Administrativa y Dirección de Control Presupuestal.

Los Auditores declaran haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y la aplicación de los procedimientos necesarios en cada caso, como consta en los papeles de trabajo

III. Resultados del trabajo desarrollado

Para dar inicio a la auditoría y mediante la entrega del oficio comisión CGE/OIC-SF/114/2023 se solicitó la plantilla del personal anteriormente detallada a la Dirección de Control Presupuestal, de la misma manera con el oficio CGE/OIC-SF/116/2023 se solicitó a la Dirección General de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor y mediante el oficio CGE/OIC-SF/117/2023 se solicitó la multicitada información a la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas:

- 1.- La plantilla del personal del mes de diciembre de 2021 con las siguientes especificaciones, nombre completo del empleado donde cada apellido y nombres ocupen una columna.
- 2.- Numero de empleado, puesto, nivel y categoría, por columnas.
- 3.- Área o departamento en que labora.

La Auditoría fue encaminada a determinar si existen movimientos no autorizados por Oficialía Mayor y para su determinación se realizó cotejo entre listado del personal de la Secretaría de Finanzas y el de la Oficialía Mayor; así mismo se analizó los movimientos de las altas, bajas y jubilaciones para así poder verificar que todos los movimientos estén correctamente aplicados.

1.- Plantillas.

Del primer análisis efectuado a las tres plantillas del personal, se obtuvo lo siguiente:

OFICIALIA MAYOR	DIR. DE CONTROL PRESUPUESTAL (S.F.)	DIRECCION ADMINISTRATIVA (S.F.)
744 personas reportadas	709 personas reportadas (más 58 personal de honorarios)	709 personas reportadas (más 58 personal de honorarios)

Del análisis efectuado a la plantilla de personal proporcionada por la Dirección de Control Presupuestal y la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas (ambas son iguales) verificado contra la plantilla de Oficialía Mayor se obtuvieron los siguientes datos:

AREAS DE LA SECRETARIA	PERSONAL DE BASE Y CONFIANZA		
	O.M.	D.C.P.	D.A.
Órgano Interno de Control	7	9	9
Despacho del Secretario	15	14	14
Dirección Administrativa	72	70	70
Dirección de Análisis y Evaluación	7	7(1)	7(1)
Dirección de Caja General	15	15	15
Dirección de Catastro	26	24	23
Dirección de Contabilidad	20	17	17
Dirección de Control Presupuestal	33	33	33
Dirección de Financiamiento, Deuda y Crédito Público	2	2	2
Dirección de Fiscalización	120	116	116
Dirección de Gasto de Operación		5	5
Dirección de Imagen y Comunicación Social	8	7	7
Dirección de Informática	38	33	33
Dirección de la Unidad de Inversión Pública	5	4	4
Dirección de Pensiones	1	1	1
Dirección de Planeación	4		
Dirección de Planeación e Inversión		9	9
Dirección de Política Hacendaria y Coordinación Intergubernamental	1	1	1
Dirección de Programación y Presupuesto	10		
Dirección de Recaudación y Política Fiscal	295	279	279
Dirección de Coordinación Hacendaria	10	10	10
Dirección General de Egresos	7	6	6
Dirección General de Ingresos	16	16	16
Dirección General de Planeación y Presupuesto	8	7	7
Dirección Jurídica y de Capacitación Fiscal	13	12	12
Procuraduría Fiscal	9	9	9
Unidad de Inteligencia Patrimonial y Económica	2	3	3
TOTAL DEL PERSONAL	744	709	709

- (1) Dirección de Análisis para el Desarrollo
 No reportan personal en el "área"

2.- Análisis de Información.

Del análisis efectuado al listado del personal enviado por las diversas áreas, se obtuvieron las siguientes observaciones:

Observación 01/114/2023

El Departamento de Nóminas dependiente de la Dirección de Control Presupuestal reporta diferencias de más de personal con respecto a la Dirección General de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor y que son las siguientes:

AREA	PERSONAL
Órgano interno de Control	- Hernández Cárdenas Rosalba - Marfil Mora Diana Georgina
Dirección Administrativa	- Gómez Avalos José Guillermo
Dirección de Análisis y Evaluación	- Olvera Méndez Mónica Alejandra
Dirección de Gasto de Operación	- Balderas Acosta Ethel Yalani
Dirección de Planeación e Inversión	- Bustamante Morales María del Carmen
Dirección de Recaudación y Política Fiscal	- Contreras Ruiz Juana Celeste - Espinosa Álvarez David - Grageda Acosta Damaris
Unidad de Inteligencia Patrimonial y Económica	- Mercado Espiricueta Irving Daniel

Solventado: en reunión de prefronta llevada a cabo el 6 de octubre del presente

Observación 02/114/2023

La Dirección General de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor reporta personal que el Departamento de Nóminas dependiente de la Dirección de Control Presupuestal no detalla en su listado de personal y que son las siguientes:

AREA	PERSONAL
Despacho del Secretario	- Trejo Moctezuma Jorge Eduardo
Dirección Administrativa	- Vargas Juárez Israel - Medina Gómez Karina Ivett - Garay Carlín José de Jesús Francisco
Dirección de Análisis y Evaluación	- Peña Rocha Dagoberto

Dirección de Catastro	- Isika Domínguez Efraín - Barragán Esparza Enrique
Dirección de Contabilidad	- Arroyo Medina Elina - Zamora Salazar María Elvia - Gómez Torres Blanca del Rosario
Dirección de Control Presupuestal	- Flores López Arturo - Rivera Eng Verónica Egipcia
Dirección de Fiscalización	- Estrada de León Alicia - Salas Rojas Elsa Elena - Limón Guerrero María Valentina - Jacinto Carrizales Filiberto
Dirección de Imagen y Comunicación Social	- Pecina Flores Juan Gerardo
Dirección de Informática	- Wong González Georgina Maritza - Picazzo Hernández Claudia Adriana - Almaguer Medina María del Carmen - Trejo Ocaña Silvia del Carmen - Perales Izaguirre Orlando
Dirección de la Unidad de Inversión Pública	- Valtierra Franco Diana Laura
Dirección de Programación y Presupuesto	- Reyes Contreras Luis Ángel - Faz Arredondo Heliodoro
Dirección de Recaudación y Política Fiscal	- Hernández Noyola Graciela - Castro Meléndez Víctor Alberto - Martínez Gómez Aguilar María del Carmen - García Uresti María Lilia - Reyes Sánchez Laura Higinia - García Reyna Alfredo Arcadio - Balderas Andrade Ma. Guadalupe - Rodríguez Zúñiga Lucía - Cruz Martínez Iliana María - Martínez Aldape Sofía Paulina - Díaz de León Guerrero Dalía Angélica - Álvarez García Earvin Martín - Salazar Flores Mayra Rocío - Vizcaya Flores Karla Paola - Martínez García Adriana del Pilar
Dirección General de Planeación y Presupuesto	- Rivas Burgos Gregorio Emmanuel
Dirección Jurídica y de Capacitación Fiscal	- González Torres Patricia

Solventado: en reunión de preconfrenta llevada a cabo el 6 de octubre del presente

Observación 03/114/2023

Durante el análisis efectuado entre las diversas áreas, se detectaron diferencias en cuanto al nivel o categoría reportado por las mismas y son las siguientes:

AREA	PERSONAL	OFICIALIA MAYOR	DIRECCION ADMINISTRATIVA y DIR. DE CONTROL PPTAL
Dirección de Catastro	Ledesma Fuentes Sergio	Jefe de Sección 10-04	Jefe de Departamento 13-07
	Sánchez Chávez José Francisco	Jefe de Grupo 08-11	Ing. en Sistemas Computacionales 11-02
	Huerta Fidel	Técnico especializado 07-10	Jefe de Sección 10-04
Dirección de Fiscalización	Garza Sigler García Enrique	Jefe de Oficina 12-05	Encargado de Programa 12-09
	Torres Martínez Ma. Guadalupe	Dictaminador 10-03	Jefe de Departamento 13-07
	Escamilla Santoyo María Luisa	Jefe de Sección 10-04	Jefe de Departamento 13-07
Dirección de Recaudación y Política Fiscal	Reyna Martin	Dictaminador 10-03	Jefe de Departamento 13-07
	Vázquez Ramos Juan Ángel	Dictaminador 10-03	Jefe de Departamento 13-07
	Saldaña Ramírez Ma. Glenda	Jefe de Sección 10-04	Jefe de Departamento 13-07
	Camacho Ortiz Roberto Fernando	Dictaminador 10-03	Jefe de Departamento 13-07
	Torres Cabrera Blanca Estela	Cajera 08-12	Ing. en Sistemas Computacionales 11-02

Solventado: en reunión de preconfrenta llevada a cabo el 6 de octubre del presente

Observación 04/114/2023

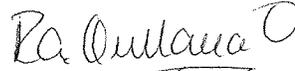
Durante el cotejo también se detectó inconsistencias en el detalle del nombre de varias direcciones y se presentan a continuación:

Según Oficialía Mayor	Según Dirección Administrativa y la Dirección de Control Presupuestal
Dirección de Análisis y Evaluación	- Dirección de Análisis para el Desarrollo

Dirección de Planeación	- Dirección de Planeación e Inversión
	- Dirección de Gasto de Operación
Dirección de Programación y Presupuesto	

Solventado: en reunión de prefronta llevada a cabo el 6 de octubre del presente

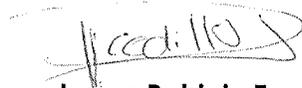
Atentamente



Rosa Alicia Orellana Ortiz

Personal Adscrito al Órgano Interno de Control

Validación de contenido del Informe



Juana Patricia Torres Cedillo

Titular del Órgano Interno de Control
de la Secretaría de Finanzas