



POTOSÍ
sin límites
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027



CONTRALORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

000114

*Dirección de Control
Presupuestal de la Secretaría
de Finanzas*

Informe de Auditoría

Dependencia:	Secretaría de Finanzas
Área auditada:	Departamento de Nómina, dependiente de la Dirección de Control Presupuestal
Tipo de Auditoría:	Cumplimiento y Financiera
Oficio de Comisión:	CGE/OIC-SF/191/2025 de fecha 11 de julio de 2025
Periodo Revisado:	Ejercicio 2024
Fecha de Inicio:	15 de julio de 2025
Fecha de Conclusión:	17 de diciembre de 2025
Auditor:	Ana Laura Alba Chávez
Monto Auditado:	\$458,627,497.73
Monto Observado:	\$31,791.45

INDICE

I.-Antecedentes

II.-Período, Objetivo y Alcance de la Revisión

II.1 Período

II.2 Objetivo

II.3 Alcance

III. Resultado del trabajo desarrollado

III.1. CONCENTRADO DE NOMINA

III. 2. MOVIMIENTOS DE ALTAS Y BAJAS DE PERSONAL

III.3. CAMBIOS DE NOMBRAMIENTO Y MOVIMIENTOS DE PERSONAL

III.4. VERIFICACION DE SUELDO BASE

IV. Recomendaciones Generales

I.- Antecedentes

En atención al Programa Anual de Trabajo del ejercicio 2025 y en cumplimiento a la orden de auditoría CGE/OIC-SF/191/2025 de fecha 11 de julio de 2025, la cual fue notificada a la Dirección de Control Presupuestal según acuse de recibo el día 14 de julio del mismo ejercicio.

II. Período, Objetivo y Alcance de la Revisión.

II.1. Período

La revisión se realizó de la nómina pagada en el ejercicio 2024.

II.2. Objetivo

Revisar que se lleven a cabo los procesos de manera eficaz y eficiente, además de verificar los conceptos de pago al personal de la Secretaría, validando la información con diferentes áreas de la dependencia.

Verificar que la información de los recursos generados se apegue a los procedimientos establecidos, para confirmar la veracidad de la información registrada.

II.3. Alcance

-Verificar la nómina pagada de enero a diciembre por concepto de pago de personal de base y confianza.

- Verificar la nómina pagada de enero a diciembre por concepto de pago de personal de honorarios.

- Verificar la información proporcionada por la Dirección Administrativa, sueldo, altas, bajas y movimientos de personal de base y confianza.

- Verificar la información proporcionada por la Dirección Administrativa, sueldo, altas, bajas y movimientos de personal de honorarios.

La Auditora declara haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Generales Profesionales de Auditoría del Sistema de Fiscalización y la aplicación de los procedimientos necesarios en cada caso, como consta en los papeles de trabajo.

III. Resultado del Trabajo Desarrollado

Mediante oficio CGE/OIC-SF/191/2025 de fecha 11 de julio de 2025, se notifica la Auditoría de cumplimiento y financiera PAT-010/2025 con clave CF-1, en donde se hace de conocimiento del área auditada el inicio de la misma y el personal comisionado a la misma, el cual fue recibido el día 14 de julio del año en curso.

De igual forma con el Oficio CGE/OIC-SF/192/2024 se informa al personal que ha sido designado para realizarla y así cumplir con el Programa Anual de Trabajo 2025.

Con el oficio número CGE/OIC-SF/195/2025 signado con fecha 11 de julio del año en curso se realizó solicitud de información, el cual fue recibido por el área auditada el día 14 de julio del 2025.

Con la misma fecha mediante oficio CGE/OIC-SF/196/2025, se solicita información complementaria a la Dirección Administrativa.

Así, con fecha 15 de julio del mismo año se realizó levantamiento de Acta de Inicio de Auditoría, con lo cual se da como formalmente iniciada la Auditoría de Cumplimiento.

A fin de dar cumplimiento a la solicitud de este Órgano Interno de Control y mediante oficios SF/DGE/145/2025 Y SF-DCP/NM/146/2025, de fechas 15 y 18 de julio del año en curso, firmados por el C.P. Gerardo Lozano Zapata, Director de Control Presupuestal, se informa la persona designada como enlace para la auditoría y se realiza entrega de la información solicitada.

De la misma forma mediante memorándum SF/DA/RH/126/2025 del día 22 de julio y memorándum SF/DA/RH/128/2025 del día 23 de julio se realizó la entrega de la documentación solicitada a la Dirección Administrativa.

La información y documentación revisada fue la siguiente:

- Nómina Pagada a personal adscrito a la Secretaría de Finanzas del periodo del 01 de enero a 31 de diciembre de 2024.
- Catálogo de percepciones y deducciones del Sistema de Nóminas
- Concentrado de Nómina del Ejercicio 2024
- Listado de personal de la Secretaría de Finanzas que laboró en el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2024 bajo cualquier tipo de régimen
- Movimientos de personal adscrito a la Secretaría de Finanzas del ejercicio 2024

Para dar a conocer los resultados preliminares de la Auditoría en curso se emitió oficio CGE/OIC-SF/313/2025 de fecha diciembre 08, 2025, convocando a reunión de pre

confronta para la presentación de los mismos, citando el día 15 de diciembre del presente, adjuntando al mismo las cédulas que contienen los resultados preliminares.

Realizando la verificación y análisis de la documentación recibida y con base a las actividades plasmadas en la Carta de Planeación resultó lo siguiente:

III.1. CONCENTRADO DE NOMINA

Como primer punto de la auditoría se elaboró Cédula de Percepciones, en la cual fueron plasmadas las percepciones recibidas por cada uno de los conceptos de forma quincenal, tanto del personal de base, como de honorarios. Esta información se obtuvo de las cédulas de nómina quincenal, las cuales se encuentran guardadas en el CPU de este Órgano Interno debido a su extensión.

La finalidad de la cédula de percepciones mencionada fue la de realizar una confronta contra el concentrado de nómina del ejercicio 2024, con lo cual se generó la siguiente información.

III.1. A. PERSONAL DE BASE

CVE_CPTO	CONCEPTO	IMPORTE ENERO A DICIEMBRE 2024	CVE_CPTO	CONCEPTO	IMPORTE ENERO A DICIEMBRE 2024
11	SUELDO BASE RETRO	\$27,462.64	43	AGUINALDO	\$2,319,231.07
13	SUELOO BASE RETRO	24,753.30	93	DESPENSA Q2 RETRO	76.00
154	AYUDA TRANSPORTE RETRO	53.00	95	APOYO ECO PARA EL AHORRO RETRO	1,605.00
162	DESPENSA RETRO	2,200.00	10	SUELDO BASE	171,016,488.38
164	DESPENSA RETRO	300.00	11	SUELDO BASE RETRO	534,000.82
177	APOYO A LA ECO FAM RETRO	2,266.00	12	SUELDO BASE	14,581,009.28
181	VIDA CARA RETRO	2,280.00	13	SUELDO BASE RETRO	142,555.06
186	BONO Q1	1,241.80	151	AYUDA TRANSPORTE	7,130,128.00
187	BONO Q1 RETRO	1,803.20	152	AYUDA TRANSPORTE RETRO	10,266.00
188	BONO MENSUAL	452.80	153	AYUDA TRANSPORTE	136,200.00
190	BONO	1,050.00	154	AYUDA TRANSPORTE RETRO	880.00
238	TRANSPORTE Q1 RETRO	1,507.00	161	DESPENSA	6,958,000.00
24	QUINQUENIO	525.00	162	DESPENSA RETRO	12,865.00
241	BONO DEL ADMINISTRATIVO	8,383.00	163	DESPENSA	90,241.00
244	BONO DE EQUILIBRIO	9,039.77	164	DESPENSA RETRO	1,280.00
246	BONO NAVIDEÑO	4,593,346.81	170	PREVISION SOCIAL	7,130,128.00
276	BONO DIA DE LA MAORE	1,834,000.00	171	PREV SOC RETRO	10,266.00
31	PRIMA VACACIONAL	4,555,246.00	176	APOYO A LA ECONOMIA FAM	7,160,719.00
310	APOYO PARA COMPRA DE LIBROS	3,210.00	177	APOYD A LA ECO FAM RETRO	13,237.00
318	AHORRO TRABAJADOR	11,437,079.03	178	COMPENSACION MENSUAL	6,339,333.33
319	APORTACION GOBIERNO	11,437,079.03	179	COMPENSACION MENSUAL RETRO	6,733.00
320	INTERESES	114,368.59	180	VIDA CARA	7,203,720.00
33	PRIMA VACACIONAL	340,750.00	181	VIDA CARA RETRO	13,328.00
383	DEV PENS ALIMEN	5,380.11	184	APOYO A SERVICIOS	7,130,505.67
41	AGUINALOO	31,814,707.11	185	APOYO A SERVICIOS RETRO	7,622.27

CVE_CPTO	CONCEPTO	IMPORTE ENERO A DICIEMBRE 2024	CVE_CPTO	CONCEPTO	IMPORTE ENERO A DICIEMBRE 2024
186	BONO Q1	\$11,432,107.45	309	COMPRA DE UTILES ESCOLARES	\$39,060.00
187	BONO Q1 RETRO	19,893.75	31	PRIMA VACACIONAL	4,943,227.23
188	BONO MENSUAL	2,853,393.74	310	APOYO PARA COMPRA DE LIBROS	158,085.00
190	BONO	6,707,257.19	313	PUNTUALIDAD Y ASISTENCIA	6,887,310.96
237	TRANSPORTE Q1	4,838,569.60	315	PREMIO ANTIGÜEDAD	7,563,651.26
238	TRANSPORTE Q1 RETRO	9,282.48	323	ESTIMULO A LA PROFESIONALIZACION	36,064.79
24	QUINQUENIO	3,495,900.00	33	PRIMA VACACIONAL	492,105.84
240	BONO APOYO A LA EDUCACION	4,060,594.19	333	BONO APOYO A LA EDUCACION CONF	90,000.00
241	BONO DEL ADMINISTRATIVO	4,452,194.23	334	BONO DEL ADMINISTRATIVO CONF	117,000.00
243	BONO DE EQUILIBRIO	10,773,539.39	372	DEV CUOTA PENSIONES FUNCIONARIOS	6,973.90
244	BONO DE EQUILIBRIO	891,501.76	376	DEV CUOTA SIND SADTGE	122.35
246	BONO NAVIDEÑO	233,465.11	378	DEV CUOTA SIND SUTSGE	772.60
248	BONO POR CAPACITACION	2,900,815.43	380	DEV CUOTA PENSIONES	14,465.11
249	BONO ANUAL POR DESEMPEÑO	4,027,773.02	381	DEV FONDO DE AHORRO	8,200.05
25	QUINQUENIO RETRO	40,350.00	385	DEV ISR	50,060.94
250	BONO ANUAL DE SUPERACION	3,127,635.58	41	AGUINALDO	1,449,206.78
287	BONO DIA DEL PADRE	1,070,550.00	415	DEV PREST CAJA SIND SUTSGE	4,500.00
288	BONO SEMESTRAL	3,924,321.04	43	AGUINALDO	534,403.25
301	BECA ESPECIAL GUARDERIA	17,000.00	460	DEVOLUCION DE INCAPACIDAD	37,963.57
302	BECA ESTUDIOS PARA HIJOS	337,200.00	51	BONO POR AJUSTE CALENDARIO	2,528,773.08
303	BECA ESPECIAL POR DISCAPACIDAD	51,187.50	53	BONO POR AJUSTE CALENDARIO	212,780.38
305	BECA BACHILLERATO	66,400.00	60	FORTALECIMIENTO ECONOMICO	3,890,824.08
306	BECA TITULACION	15,000.00	85	APOYO ECO PARA EL AHORRO	5,383,679.60
308	BECA MAESTRIA	3,000.00	92	DESPENSA Q2	5,894,950.00
			93	DESPENSA Q2 RETRO	9,406.00
			95	APOYO ECO PARA EL AHORRO RETRO	11,169.55
				TOTAL	\$409,882,589.85

III.1.B. PERSONAL DE HONORARIOS

CVE_CPTO	CONCEPTO	IMPORTE ENERO A DICIEMBRE 2024
110	HONORARIOS ASIMILABLES	\$40,029,004.39
111	RETROACTIVO HONORARIOS ASIMILABLES	4,010,337.06
112	GRATIFICACION ANUAL	4,666,564.78
12	SUELDO BASE	14,917.50
163	DESPENSA	200.00
243	BONO DE EQUILIBRIO	17,901.01
344	DEV ISR ASIMILABLES	3,338.07
380	DEV CUOTA PENSIONES	487.31
51	BONO POR AJUSTE CALENDARIO	2,154.76
	TOTAL	\$48,744,904.88

En los cuadros anteriores se muestra el total de los montos recibidos por los trabajadores de base y de honorarios de acuerdo a los resultados obtenidos en la Cédula de Percepciones, importes que fueron cotejados contra el Concentrado de Nómina del ejercicio 2024 no encontrando ninguna diferencia en los importes.

Sin Observaciones.

III. 2. MOVIMIENTOS DE ALTAS Y BAJAS DE PERSONAL

Se elaboró cedula en la cual se puede observar la fecha en que se realizó ya sea el primer pago o el último pago del personal, cuando estos tuvieron movimientos, éstas cédulas se compararon con la información que nos fue proporcionada por Oficialía Mayor, vía Dirección Administrativa de esta Secretaría de Finanzas, información que nos muestra las

altas y las bajas del personal durante el ejercicio 2024. De éste análisis se encontró lo siguiente.

III.2.A. PERSONAL DE BASE

Observación 01/191/2025

Se localiza personal que se ubica en la lista de bajas de la Dirección Administrativa (Oficialía Mayor) y los pagos de nómina reflejados a estos empleados no corresponden a estos movimientos. Son los siguientes

NOMBRE	NO. EMPLEADO	BAJA SEGÚN DIR ADMVA	ULTIMO PAGO RECIBIDO
Marco Antonio Turrubíartes Arme	47570	11/07/2024	30/11/2024
Efraín Martínez Escamilla	196737	16/10/2024	15/11/2024
Juana Patricia Torres Cedillo	198103	29/01/2024	28/02/2024
Alberto Nicolás Ortiz García	195369	19/12/2024	15/06/2024

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 02/191/2025

Se localiza personal a los cuales se les deja de pagar por concepto de nómina y no se localizan en el listado de bajas proporcionado por la Dirección Administrativa, los cuales se muestran a continuación:

NOMBRE	NO. EMPLEADO	ULTIMO PAGO RECIBIDO
Alberto Mejía García	19860	30/05/2024
Margarito Vidal Cruz Martínez	26506	15/04/2024
Bertha Alicia Leija Gámez	41351	30/05/2024
Angel Arturo Cabrera Obando	41459	15/04/2024
Irma Patricia Barbosa Camarillo	132438	30/05/2024
Guadalupe Pizaño Márquez	180505	15/05/2024
Joel Flores Hernández	181463	30/05/2024
Miguel Angel Otero Padrón	192162	30/05/2024
María Guadalupe Salinas López	192183	30/05/2024
Amelia Sánchez Serrano	192276	15/04/2024
Huri Calzada Laris	192530	30/05/2024
Rosalba Hernández Cárdenas	193789	30/05/2024
Cristino López Ortiz	195149	15/05/2024
Dagoberto Castillo Avila	195391	30/05/2024
Ruth del Rocío Flores Lara	195742	30/05/2024
Odín Araujo Rodríguez	196142	30/05/2024
Jorge Eduardo Mitre del Castillo	196195	30/05/2024
Eulalia Meráz Cruz	12394	15/08/2024
María Luisa López Sánchez	192180	15/07/2024

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 03/191/2025

Al realizar la verificación se observa que los pagos al personal que se dieron de baja por jubilación en algunos casos los pagos de sus quincenas finales (antes de su baja), son con un incremento al sueldo y en otros casos sin incremento al sueldo. Se muestran a continuación:

NOMBRE	NO. EMPLEADO	BAJA SEGÚN DIR ADMVA	OBSERVACIÓN
Blanca Lilia Saucedo Mendoza	64475	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 con incremento
María Leticia Méndez Izaguirre	22209	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 con incremento
Alejandra Loredo Viña	192217	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 sin incremento
Eufrocino Víctor Lara Argüelles	187623	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 sin incremento
Gustavo Salazar Arenas	83321	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 con incremento
Leticia Baez Martínez	19720	01/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 con incremento
Joel González Martínez	12424	02/01/2025	Se sigue pagando hasta el 31/12/24 con incremento

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 04/191/2025

Se localiza un empleado al cual se le realizan pagos a partir de la quincena del 30 de octubre y se continúa por el resto del año el cual no se incluye en listado de altas de la Dirección Administrativa

NOMBRE	NO. EMPLEADO	PRIMER PAGO RECIBIDO
Irene Margarita Hernández Fиска	194576	30/10/2024

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

III.2.B. PERSONAL DE HONORARIOS

Observación 05/191/2025

Se observan diferencias entre la información plasmada en la cédula elaborada por este Órgano Interno de Control y la información proporcionada por la Dirección Administrativa, lo cual genera discrepancia entre los recursos entregados efectivamente al personal. Se muestran a continuación:

NOMBRE	PRIMER PAGO RECIBIDO	OBSERVACION
Leticia Aguilar Díaz	15/03/2024	Según listado de Of Mayor inicia el 08/12/23
Jesús Adán Lara Fernández	30/01/2024	Según listado de Of Mayor inicia el 30/10/23

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 06/191/2025

Se encontró personal al cual se le realizan pagos por concepto de nómina a partir de alguna quincena determinada del ejercicio 2024, las cuales no están incluidas en el listado de altas de honorarios 2024. Se menciona en el siguiente cuadro.

NOMBRE	PRIMER PAGO RECIBIDO	OBSERVACION
Ulises Gasca Guzmán	30/01/2024	Solo se observa pagos de 5 quincenas
Christian Alberto Ortiz Godínez	30/01/2024	Se encuentran pagos todo el ejercicio 2024
Angel Salvador Robledo Rangel	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024
Esteban Guadalupe Silva Aguilar	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024
Karina Vinaja Hernández	15/07/2024	El ultimo pago revisado fue del 30 de noviembre 2024
Italia Márquez Moreno	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024
Rosalba Mendoza Hernández	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024
Josefina Alonso Nieto	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024
Santiago Bustamante Morales	15/07/2024	El ultimo pago revisado fue del 15 de noviembre 2024
Perla Aramis Hernández Cepeda	15/07/2024	Se encuentran todos los pagos hasta el final del ejercicio 2024

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

III. 3. CAMBIOS DE NOMBRAMIENTO Y PROMOCIONES DEL PERSONAL

De igual forma se elaboró Cédula referente a algún cambio en los ingresos quincenales de la totalidad de los trabajadores para de esta forma realizar una verificación de esta información.

III.3.A. PERSONAL DE BASE

En relación al personal de base se realizó confronta entre la cédula ya mencionada y la información del listado "Promociones 2024" que nos proporcionó la Dirección Administrativa, de lo cual se genera lo siguiente:

Observación 07/191/2025

Existen trabajadores que se muestran con un incremento en su nómina quincenal y la cual no se ve reflejada en el listado de promociones de la Oficialía Mayor

NOMBRE	PRIMER SUELDO BASE	SEGUNDO SUELDO BASE	INCREMENTO	FECHA DE INCREMENTO
Omar Israel Jiménez González	\$9,090.64	\$9,610.99	\$520.35	30/01/2024
Miguel Angel Morán Ahumada	\$8,618.14	\$12,000.08	\$3,381.94	Solo el mes de noviembre

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

III.3.B. PERSONAL DE HONORARIOS

En lo que respecta al personal por honorarios se realizó un análisis de los pagos quincenales de todos los trabajadores a fin de poder constatar quienes sufrieron cambios en su ingreso y se encontró lo siguiente

Observación 08/191/2025

Dentro de la verificación del monto pagado cada quincena al personal se encuentra que algunos tuvieron cambios, ya sea de incremento o decremento del mismo. Se enlistan a continuación

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

NOMBRE	PRIMER SUELDO BASE	SEGUNDO SUELDO BASE	DIFERENCIA	FECHA DEL CAMBIO DE SUELDO
Karla Georgina Delgado Hernández	\$4,335.00	\$6,714.00	\$2,379.00	dic-24
María Felipa de Jesús Moreno Mata	10,528.50	13,071.50	2,543.00	30/10/2024
Georgina Genoveva Mata Ortega	5,496.50	7,349.50	1,853.00	30/10/2024
Angélica Suárez Suárez	8,621.00	10,528.50	1,907.50	30/09/2024
Juan Alejandro Alonso Moreno	5,496.00	3,468.00	-2,028.00	15/10/2024
Juan Alejandro Alonso Moreno	3,468.00	4,335.00	867.00	30/10/2024
Jonathan David Garza Carrizales	5,496.50	10,528.50	5,032.00	30/10/2024
Ameyalli Hernández Jiménez	5,496.50	10,528.50	5,032.00	30/10/2024
José Juan Hernández Martínez	7,349.50	4,397.20	2,952.30	15/10/2024
José Juan Hernández Martínez	4,397.20	5,496.50	1,099.00	30/10/2024
Paulina Alejandra González Galarza	5,496.50	6,500.00	1,003.50	30/05/2024
José Manuel Leija Alvarez	5,496.50	7,349.50	1,853.00	30/10/2024
Ashanti Irasema Pazzi Santander	4,335.00	10,528.50	6,193.50	30/05/2024
Ashanti Irasema Pazzi Santander	10,528.50	6,896.80	-3,631.70	15/10/2024
Ashanti Irasema Pazzi Santander	6,896.80	8,621.00	1,724.20	30/10/2024
Tatiana Anchul Ocañas Domingo	5,496.50	9,257.00	3,760.50	30/05/2024
Galo Daniel Romo Delgadillo	5,496.50	7,349.50	1,853.00	30/05/2024
Ainara Arilem Sánchez Reyes	5,496.50	9,257.00	3,760.50	30/11/2024
José Genaro Silva Lara	4,335.00	5,496.50	1,161.50	15/11/2024
Ana Lilia Mesina Torres	8,621.00	13,713.50	5,092.00	30/10/2024
José Rubén Franco Vázquez	5,496.50	7,985.50	2,489.00	30/07/2024
Zaira Lisset Martínez Salazar	5,496.50	7,985.50	2,489.00	30/07/2024
Jesús Adán Lara Fernández	5,496.50	9,257.00	3,760.50	30/05/2024
Andrés Ortiz Méndez	5,496.50	3,468.00	-2,028.50	15/10/2024
Andrés Ortiz Méndez	3,468.00	4,335.00	867.00	30/10/2024
Rolando Villa Dorantes	5,496.50	3,468.00	-2,028.50	15/10/2024
Rolando Villa Dorantes	3,468.00	4,335.00	867.00	30/10/2024
Francisco Javier Meza Estrada	2,656.00	3,652.00	996.00	15/07/2024
Santiago Bustamante Morales	5,496.50	7,349.50	1,853.00	30/10/2004

III.4. VERIFICACIÓN DE SUELDO BASE

Se realizó comparativo entre la información del listado de personal y sueldo de Oficialía Mayor que nos proporcionó la Dirección Administrativa contra la información generada en el Departamento de Nóminas, a fin de verificar tanto el personal que percibe pagos de nómina como el importe.

III.4.A. PERSONAL DE BASE

000123

Observación 09/191/2025

El sueldo pagado a los trabajadores en la mayoría de los casos es diferente a lo que se informa por parte de Oficialía Mayor, el siguiente cuadro es una muestra de las diferencias encontradas, cabe mencionar que no fueron incluidas en su totalidad por ser la mayoría de los empleados los que se encuentran en esta situación.

NOMBRE			NO. EMPLEADO	INGRESO NOMINA		INGRESO OF. MAYOR	DIFERENCIA
				SUELDO ENERO	SUELDO DICIEMBRE		
HILARIA	TORRES	MEDRANO	248	\$38,169.46	\$38,971.02	\$36,508.00	\$1,661.46
VICTOR	DAVILA	MARTINEZ	1546	24,964.94	25,489.20	23,878.00	1,086.94
GUILLERMO	FISCAL	FLORES	2496	30,848.72	31,496.54	29,506.00	1,342.72
CATALINA	MARQUEZ	PEREZ	3794	23,506.52	24,000.15	22,483.00	1,023.52
JESUS CARLOS	MARTINEZ	MATAMOROS	4979	19,221.98	19,625.64	18,385.00	836.98
MARIA JOSEFINA	RENTERIA	ESPINOSA	6548	26,721.72	27,282.88	25,558.00	1,163.72
BERNARDINA	LARA	ARGUELLES	8982	38,169.46	38,971.02	36,808.34	1,361.12
IRMA	LOPEZ	ZUÑIGA	8990	35,484.14	36,229.32	33,939.00	1,545.14
MARIA DEL SOCORRO	JUAREZ	AGUILAR	9601	30,848.72	31,496.54	29,506.00	1,342.72
MA. GUADALUPE	GUERRERO	VILLA	15628	21,897.74	22,357.59	20,944.00	953.74
ANASTACIO	RAMIREZ	LOZANO	20214	18,181.28	18,563.08	17,390.00	791.28
LETICIA HAYDEE	MARROQUIN	FIGUEROA	26921	33,190.32	33,887.32	31,745.00	1,445.32
GUILLERMO	BELTRAN	BETANCOURT	55409	16,049.74	16,386.78	15,351.00	698.74
FERNANDO	MARTINEZ	HERRERA	111333	24,964.94	25,489.20	24,475.00	489.94
MARIA DEL CARMEN	PONCE	MONTELONGO	152161	28,795.98	29,400.69	27,542.00	1,253.98
MA CRISTINA	FISCAL	BARAJAS	155624	23,506.52	24,000.15	29,835.00	-6,328.48
VERONICA	LOPEZ	QUINTERO	156825	35,484.14	36,229.32	34,788.00	696.14
BENIGNO	ANTONIO	GUTIERREZ	186058	30,848.72	31,496.54	30,243.00	605.72
LILIANA	DE LA O	ZAVALA	192600	21,897.74	22,357.59	21,468.00	429.74
CARLOS DE JESUS	MORENO	CRUZ	192932	35,484.14	36,229.32	33,929.00	1,555.14
JUAN ANTONIO	RENTERIA	ROMO	192988	26,721.72	27,282.88	26,197.00	524.72
OMAR ISRAEL	JIMENEZ	GONZALEZ	194492	18,181.28	19,625.64	19,221.00	-1,039.72
MARIO ALBERTO	RIVERA	COLUNGA	195530	15,063.94	15,380.28	14,408.00	655.94
OMAR	VALADEZ	MACIAS	196998	39,084.16	38,828.78	38,828.00	256.16
JORGE MAURICIO	SANCHEZ	MENDOZA	198939	29,835.00	32,652.14	32,652.00	-2,817.00

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 10/191/2025

De igual manera se observa personal el cual no se incluye en el listado de la Oficialía Mayor y si se localiza pago de nómina durante el ejercicio 2024.

NOMBRE	NUMERO EMPLEADO	NOMINA MENSUAL
Dagoberto Peña Rocha	83763	\$29,835.00
Rodolfo Garay Torres	161047	21,897.74
José Guillermo Gómez Avalos	195096	26,721.72
Luis Ángel Reyes Contreras	195635	29,835.00
Diana Laura Valtierra Franco	196733	14,276.42

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 11/191/2025

Se observa trabajadores que se encuentran en la información de Oficialía Mayor y no se emitió pago durante el ejercicio 2024, son los siguientes:

NOMBRE	PUESTO	NOMINA MENSUAL
Lucía Quintero Aguilar	Operador de Fotocopiadora	\$15,351.25
Victor Hugo Martínez Galván	Director de Area	32,652.14

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

III.4.B. PERSONAL DE HONORARIOS**Observación 12/191/2025**

De igual forma que con el personal de base se observa personal el cual no se incluye en el listado de la Oficialía Mayor y si se localiza pago de nómina durante el ejercicio 2024.

Se muestran a continuación

NOMBRE	PAGOS
Oscar Emmanuel Rodríguez Rocha	en a dic
Ilse Martínez Escamilla	en a dic
Felix Hervey Franco Rodríguez	en a dic
Gerardo González Reverte	15/10/2024 Dir. SEDESORE

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 13/191/2025

Se observa trabajadores que se encuentran en la información de Oficialía Mayor y no se emitió pago durante el ejercicio 2024, son los siguientes:

NOMBRE
Luz María Agustina Uresti Pérez
Silvia Quiróz Rodríguez
Silvia Elena Esparza Esparza
Ma. Gloria López Díaz
María de Jesús Rico Arriaga
María de los Angeles Mata Pérez
Olga Alicia Rivera Hernández
Areli Martínez Zarazúa
Elizabeth Torres Ramírez
Gricelda Castro Molina
Iran Celeste Silva Hernández
Irlanda Berenice Silva Hernández
Juana Silva González
Leticia Castillo Martínez
María de la Luz Hernández Castillo
Ana María Monsivais Juárez
Andrea Lizeth Oliva Arredondo
Michael Isaac Martínez Rico

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Observación 14/191/2025

Se localizan pagos a personal de honorarios los cuales corresponden a pagos que se realizan a trabajadores de base y son los siguientes

NOMBRE	CONCEPTO	IMPORTE	PAGO
Julio Edgar Guevara Martínez	Despensa	\$200.00	15/02/2024
Ethel Yalani Balderas Acosta	Bono de Equilibrio	17,901.01	30/03/2024
	Bono por ajuste a cal	2,154.76	30/03/2024

Fundamento Legal: Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

Recomendación: Aclarar, justificar y Fundamentar la observación antes descrita y en adelante apegarse a lo establecido en el Manual de Procedimientos aplicado a Departamento de Nóminas.

IV.- RECOMENDACIONES GENERALES

Derivado de las observaciones generadas por revisión de los conceptos referentes al pago de nómina del ejercicio 2024, se concluye que estas se deben principalmente a los movimientos que se realizan por parte de Oficialía Mayor y los cuales el Departamento de Nóminas no puede realizar al mismo tiempo por cuestiones de procedimientos. Por lo que se sugiere que las actividades se apeguen en lo posible al Manual de Procedimientos aplicado al Departamento de Nóminas.


ATENTAMENTE

ANA LAURA ALBA CHÁVEZ


VALIDACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME

FRANCISCO JAVIER VARELA JALOMO

TITULA DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS