

Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado

Informe de Auditoría
Auditoría Financiera No. PAT/001/2018 Clave SF-1

Dependencia:	Secretaría de Finanzas
Área auditada:	Dirección de Recaudación y Política Fiscal
Titular:	Juan Eduardo Reyna Ortiz
Tipo de Auditoría:	de Cumplimiento
No. Oficio de Comisión:	CGE/OIC/SF-005'18 de fecha 09 de Enero 2018
Fecha de Inicio:	10 de enero de 2018
Fecha de Conclusión:	09 de marzo de 2018
Titular del Órgano Interno de Control:	Kora Elena López López
Audítores:	Georgina Martínez de León
Monto Fiscalizado:	\$ 0.00
Monto Observado:	\$ 0.00

I.- Antecedentes

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2018 y del oficio número CGE/OIC/SF-002'18 de fecha 09 de enero de 2018, notificado según acuse de fecha 10 de enero 2018 al C. Juan Eduardo Reyna Ortiz Director de Recaudación y Política Fiscal ubicado en la calle Madero No. 100, zona Centro, S.L.P.

La falta de actualización y homologación entre las funciones que realiza un servidor público y aquellas plasmadas en los Manuales de Organización impide fincar responsabilidades a los servidores públicos y no dar un servicio eficiente, además de estar fuera de normatividad.

La revisión practicada se llevó a cabo a cada uno de los mecanismos de control implementados en las diferentes actividades de esta área.

II. Objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Objetivo

Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo Manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adapte su Manual y en las posteriores auditorías, sea posible para el OIC fincar responsabilidades de ser el caso.

II.2. Alcance

Se realizará un selectivo de áreas a revisar, dando a prioridad a aquellas que manejan recursos financieros y valorados para verificar las funciones que se estén apegando con las establecidas en el Manual de Organización:

II.3.1-Revisión de actividades reales contra las establecidas en los respectivos Manuales de Organización.

II.3.2- Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados, fondos y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adopte su Manual de Organización con apego a las actividades reales.

El personal actuante declara haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, aplicando los procedimientos de auditoría necesarios en cada caso.

Para realizar la presente auditoría se comisionó a la C. Georgina Martínez de León.

III. Resultado del trabajo desarrollado

Se seleccionó de acuerdo al Objetivo de la Auditoría de cumplimiento No. PAT/01/2018 con clave SF-1, a la Dirección de Recaudación y Política Fiscal para la revisión del Manual de Organización.

III.3.1-Revisión de actividades reales contra las establecidas en los respectivos Manuales de Organización.

Se elaboró una encuesta para la revisión del Manual de Organización, solicitando al personal de las áreas que se seleccionaron de la Dirección de Recaudación y Política Fiscal datos generales como: nombre, puesto o cargo, tipo de contrato y que enunciaran las funciones que desempeñan actualmente.

De manera voluntaria el formato proporcionado por el Órgano Interno de Control fue llenado por un total de 43 empleados (sindicalizados, confianza, honorarios y otros) y del que se obtuvo lo siguiente:

CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA EL PERSONAL DE DIFERENTES ÁREAS DE LA DIRECCIÓN DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN

Manual de Organización de: *Área de Certificaciones Foraneas*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
1	López Garza Fernando Esteban	Jefe de área	X				SI
2	Lira Alvarado José	Operador controles electrónicos			X		SI

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 04 Guahatemoc*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
3	Yudiche Lara Luis Eduardo	Encargado de Oficina			X		SI
4	Padrón Rodríguez Griselda	Auxiliar en Administración	X				SI
5	Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X				NO
6	Cruz Ramón Contreras Nava	Notificador(Apoyo a Recaudadoras)			X		SI
7	Aguilar González Claudia Marcela	Notificador(Apoyo a Recaudadoras)			X		SI
8	Juarez Aguilar Maria del Socorro	Jefe de Sección	X				SI
9	Monsiváis Zavala Juana	Jefe de Grupo	X				SI
10	Droffe Aranda Emma Rosalba		X				SI

Manual de Organización de: *Módulo Madero 100(DRPF)*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
11	Castillo Zúñiga Emmanuel	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: *Almacén General de Formas Valoradas*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
12	Flores López José de Jesús	Almacenista			X		SI
13	Sánchez Serrano Amelía	Recepcionista	X				NO
14	Gutiérrez Balanza Lorena	Encargada de Archivo	X				SI
15	Aguilar Laredo Ma. Teresa	Encargada del Almacén Gral de Formas Valoradas		X			SI
16	Cervantes Barrios Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X				NO
17	Vargas Juárez Israel	Mozo de Oficina			X		SI
18	Ranis Segovia Javier Martín	Auxiliar Administrativo	X				SI
19	Mendez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X				NO

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 002 Avenida Industrias*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
20	Rubalcava Vilaseñor Estela Patricia	Dictaminador	X				SI
21	Enríquez Marx Enrique	Jefe de Oficina		X			SI
22	Gutiérrez Covarrubias Leticia	Capturista			X		SI
23	Peña Meza Francisco Javier	Capturista			X		SI
24	Torres Reyna Eifren	Auxiliar Administrativo	X				SI
25	Torres Araujo Emma Lucía	Visitador	X				SI
26	Mireles Ponce Luis Alberto	Visitador	X				SI

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 078 Himalaya*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
27	Hernández Vramontes Andrés	Honorarios			X		SI
28	Rivero Sánchez Darel María	Honorarios			X		SI
29	Vázquez Díaz Ma. Magdalena	Auxiliar Administrativo	X				SI
30	Rodríguez Gómez Martín	Cajero	X				SI
31	Sierra Rodríguez Deyanira	Jefe de Grupo	X				SI
32	Castillo Bravo Ma. Teresa	Cajera	X				SI
33	Zaragoza Castillo Claudia Verónica	Capturista	X				SI
34	Lozoya Muñoz Marcelo	Encargado de Programa				Interinato	SI

Manual de Organización de: *Recaudadora de Licencias Plaza del Valle*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
35	Ortiz Padrón Lourdes Leticia	Honorarios			X		SI
36	Pazzi Santander Ashanti Irasema	Honorarios			X		SI
37	Alba Piña Irving Gamaliel	Honorarios			X		SI
38	Suarez del Real Baez	Auxiliar Administrativo	X				SI
39	Cuevas Rodriguez Otilia	Cajera	X				SI
40	Cuellar Olivera Juana Patricia	Capturista	X				SI
41	Silva Ledezma Gilberto Silva	Auxiliar Administrativo	X				SI
42	García Valdez Marceino	Auxiliar Administrativo	X				SI
43	Murrieta Cruz Ofelia Alicia	Auxiliar Administrativo	X				SI

Con el oficio número CGE/OIC/SF-043'18 de fecha 06 de febrero 2018 se solicitó a la Dirección Administrativa información del personal del área auditada como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual dando respuesta a este Órgano Interno de Control con el memorando SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del mismo año, recibido el día 16 de febrero del presente, dicha información se confrontó con los cuestionarios aplicados al personal.

En la información antes mencionada se reveló que las actividades de los siguientes trabajadores no están plasmadas en el Manual de Organización.

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 04 Cuahutemoc*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO			
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros
Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X			

Manual de Organización de: *Almacén General de Formas Valoradas*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO			
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros
Sánchez Serrano Amelia	Recepcionista	X			
Cervantes Barajas Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X			
Méndez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X			

Observación 03/003-002'18:

Las actividades que desarrollan los C. *Ortiz Salazar Salvador*, *Sánchez Serrano Amelia*, *Cervantes Barajas Maricela* y *Méndez Aguilar José Baldomero* no se encuentran incluidas en el Manual de Organización vigente, según información proporcionada por la Dirección Administrativa, es personal de base; la falta de actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades no establece y delimita sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En el memorando número SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero de 2018, enviado por la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas se informa que la **C. Murrieta Cruz Ofelia Alicia**, que presta sus servicios en la Recaudadora de Licencias de Plaza del Valle, es personal jubilado a partir del 03 de enero de 2018.

Observación 04/002-003'18:

La C. Murrieta Cruz Ofelia Alicia es personal jubilado a partir del 03 de enero de 2018 y aún aparece en el Manual de Organización vigente por lo que se advierte de dicho Manual no

se encuentra actualizado, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En una confronta de las funciones que desempeña el **C. Fernando Esteban López Garza** se menciona la operación y supervisión del funcionamiento de Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), pero en ningún momento se menciona quién resguarda las formas valoradas y efectivo que se maneja en los mismo.

Observación 05/002-003'18:

Dentro de las funciones que desempeña el C. Fernando Esteban López Garza en relación a las funciones de los Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos) no se menciona en el Manual de Organización quién es el encargado o bajo quién está el resguardo de las formas valoradas y efectivo. Al mismo tiempo el nombre de "cajeros automáticos" es recomendable se indique el nombre real "Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales" en el Manual de Organización, lo falta de actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades, no establece y delimita sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

Al mismo tiempo se entrevistó al **C. José Lira Alvarado** personal contratado por honorarios asimilables en la Dirección de Recaudación y Política Fiscal de la Secretaría de Finanzas, que está como apoyo para el buen funcionamiento de los cajeros, pero en el Organigrama no aparece un recuadro que lo especifique.

Dentro de las actividades que el menciona en el formato son las siguientes:

1. Atención a contribuyentes.
2. Dotación de papelería (hoja blanca, rollo térmico, formatos actas).
3. Dotación efectivo (morralla y billete).
4. Atención a incidencias (billetes atorados, fallas en general).
5. Recolección efectivo (conteo de dinero, cortes y dotación).
6. Monitoreo vía remota.
7. Limpieza e imagen de los cajeros.
8. Solución de fallas técnicas (impresoras, tickets, validador de billetes).

Observación 06/002-003'18:

En razón a que el **C. José Lira Alvarado** tiene acceso y manejo de formas valoradas y efectivo de los Centros Electrónicos de trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), se recomienda se normen las actividades que derivan del funcionamiento y operación de los Centros Electrónicos de trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), así como al personal a cargo de los mismos, lo anterior debido a la importancia del acceso y manejo en las formas valoradas y efectivo, el cual puede revestir gravedad en el manejo de las mismas. La actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades, no establece y determina sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En el inicio de la auditoría a los Manuales de Organización se detectó que el Director de Recaudación y Política Fiscal firma en funciones de la Delegación Fiscal Zona Centro por lo

que se recomienda no se encuentre acéfala el área debido a la importancia de la misma.

Observación 07/002-003´18:

Se recomienda se designe al Delegado Fiscal de la Zona Centro para que dicha área no se encuentre acéfala debido a la importancia que tiene, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

II.3.2- Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adopte su Manual de Organización con apego a las actividades reales.

Con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas, se solicitó a la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas mediante oficio número CGE/OIC/SF-043´18 de fecha 06 de febrero 2018, se proporcionara información de personal del área auditada como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual.

Se dio contestación a la solicitud de información, con memorándum número SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del 2018 y recibido por este Órgano Interno de Control el día 15 de febrero del presente año, en el que se envió la información solicitada.

Al inicio de la auditoría se elaboró un formato en que se le solicita al personal del área auditada que se encuentren a cargo de funciones sustantivas en especial áreas de Recaudación o manejo de valorados, lo conteste y del que de forma voluntaria fue contestado y del que se obtuvo lo siguiente:

**CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA EL PERSONAL DE DIFERENTES ÁREAS DE LA DIRECCIÓN DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL
CÉDULA DE REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN**

Manual de Organización de: *Área de Certificaciones Foraneas*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
López Garza Fernando Esteban	Jefe de área	X				SI
Lira Alvarado José	Operador controles electronicos			X		SI

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 04 Cuahutemoc*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Yudiche Lara Luis Eduardo	Encargado de Oficina			X		SI
Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X				SI
Díazfre Aranda Emma Rosalba		X				SI

Manual de Organización de: *Módulo Medero 100(DRPF)*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Castillo Zuñiga Emmanuel	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: Almacén General de Formas Valoradas

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Flores López José de Jesús	Almacenista			X		SI
Sánchez Serrano Amalia	Recepcionista	X				SI
Gutiérrez Balleza Lorena	Encargada de Archivo	X				SI
Aguilar Loredo Ma. Teresa	Encargada del Almacén Gral de Formas Valoradas		X			SI
Corvante Barajas Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X				SI
Vargas Juárez Israel	Mozo de Oficina			X		SI
Alania Segovia Javier Martín	Auxiliar Administrativo	X				SI
Mendez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: Oficina Recaudadora No. 902 Avenida Industrias

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Enríquez Marx Enrique	Jefe de Oficina		X			SI
Torres Reyna Elen	Auxiliar Administrativo	X				SI
Torres Araujo Emma Lucía	Visitador	X				SI
Mirales Ponce Luis Alberio	Visitador	X				SI

Manual de Organización de: Oficina Recaudadora No. 078 Himalaya

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Rodríguez Gomez Martín	Cajero	X				SI
Sierra Rodríguez Deyanira	Jefe de Grupo	X				SI
Castillo Bravo Ma. Teresa	Cajera	X				SI
Zermeño Castillo Claudia Verónica	Capturista	X				SI
Lozoya Muñoz Marcelo	Encargado de Programa				Intorinato	SI

Manual de Organización de: Recaudadora de Licencias Plaza del Valle

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Cueilar Olivera Juana Patricia	Capturista	X				SI
Silva Ledezma Gilberto Sivo	Auxiliar Administrativo	X				SI

ATENTAMENTE


GEORGINA MARTÍNEZ DE LEÓN
PERSONAL COMISIONADO

VALIDACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL


KORA ELENA LÓPEZ LÓPEZ

.000312

Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado

Informe de Auditoría

Auditoría Financiera No. PAT/001/2018 Clave SF-1

Dependencia:	Secretaría de Finanzas
Área auditada:	Dirección de Caja General y la Dirección de Recaudación y Política Fiscal
Titular:	Ma. Guadalupe Flores Ahumada Juan Eduardo Reyna Ortíz
Tipo de Auditoría:	de Cumplimiento
No. Oficio de Comisión:	CGE/OIC/SF-005'18 de fecha 09 de Enero 2018
Fecha de Inicio:	10 de enero de 2018
Fecha de Conclusión:	09 de marzo de 2018
Titular del Órgano Interno de Control:	Kora Elena López López
Auditores:	Georgina Martínez de León
Monto Fiscalizado:	\$ 0.00
Monto Observado:	\$ 0.00

I.- Antecedentes

En cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2018 y del oficio de comisión CGE/OIC/SF-003'18 de fecha 09 de enero de 2018, notificado según acuse de fecha 10 de enero 2018 a la C. Ma. Guadalupe Flores Ahumada Directora de Caja General de la Secretaría de Finanzas y el CGE/OIC/SF-002'18 de fecha 09 de enero de 2018, notificado según acuse de fecha 10 de enero 2018 al C. Juan Eduardo Reyna Ortíz Director de Recaudación y Política Fiscal ambos ubicados en la calle Madero No. 100, zona Centro, S.L.P.

La falta de actualización y homologación entre las funciones que realiza un servidor público y aquellas plasmadas en los manuales de Organización impide fincar responsabilidades a los servidores públicos y no dar un servicio eficiente, además de estar fuera de normatividad.

La revisión practicada se llevó a cabo a cada uno de los mecanismos de control implementados en las diferentes actividades de esta área.

II. Objetivo y alcance de la revisión.

II.1. Objetivo

Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo Manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adapte su Manual y en las posteriores auditorías, sea posible para el OIC fincar responsabilidades de ser el caso.

II.2. Alcance

Se realizará un selectivo de áreas a revisar, dando a prioridad a aquellas que manejan recursos financieros y valorados para verificar las funciones que se estén apegando con las establecidas en el Manual de Organización:

II.3.1-Revisión de actividades reales contra las establecidas en los respectivos Manuales de Organización.

II.3.2- Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados, fondos y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adopte su Manual de Organización con apego a las actividades reales.

El personal actuante declara haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, aplicando los procedimientos de auditoría necesarios en cada caso.

Para realizar la presente auditoría se comisionó a la C. Georgina Martínez de León.

III. Resultado del trabajo desarrollado

Se seleccionaron de acuerdo al Objetivo de la Auditoría de cumplimiento No. PAT/01/2018 con clave SF-1, a la Dirección de Caja General y la Dirección de Recaudación y Política Fiscal para la revisión de los Manuales de Organización.

Mediante el oficio número CGE/OIC/SF-008'18 de fecha 10 de enero de 2018 se solicitó a la Dirección Administrativa los Manuales de las áreas que se seleccionaron para su revisión y con el memorándum número SF-DA-SDA/008/2017 de fecha 16 de enero de 2018 se dio contestación al mismo.

III.3.1-Revisión de actividades reales contra las establecidas en los respectivos Manuales de Organización.

DIRECCIÓN DE CAJA GENERAL:

Para la revisión del Manual de Organización se elaboró por este Órgano Interno de Control una encuesta en el que se les solicita al personal de la Dirección de Caja General datos generales como: nombre, puesto o cargo, tipo de contrato y que enunciaran las funciones que desempeñan actualmente.

De manera voluntaria el formato proporcionado por el Órgano Interno de Control fue llenado por un total de 19 empleados (sindicalizados, confianza, honorarios y otros) y del que se obtuvo lo siguiente:

CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA
EL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN DE CAJA GENERAL
DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN

Manual de Organización de: Dirección de Caja General

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
1	Talazar Contreras María Guadalupe	Jefe de Oficina	X				SI
2	Zapata Aguilar Ma. Del Carmen	Jefe de Departamento	X				SI
3	López Zuñiga Irma	Jefe de Oficina	X				SI
4	Gocher Mata Magdalena	Jefe de Departamento	X				SI
5	Romero Escareño María del Carmen	Jefe de Sección	X				SI
6	Ramírez Moreno Alberto	Supervisor General		X			SI
7	Rojas Comacho Rosalba	Jefe de Oficina	X				SI
8	Solano Aguilar Jesús Eliseo	Subdirector		X			NO
9	Leija Gómez Bertha Alicia	Jefe de Sección	X				SI
10	Mendoza Zapata González	Jefe de Sección	X				SI
11	Alba Chávez Yesica Lorena	Auxiliar Administrativo			X		SI
12	Flores Sánchez Yolanda	Auxiliar Administrativo				Interinato	SI
13	Cabrera Olivares Ernesto	Jefe de Grupo	X				SI
14	Idelfonso Guzmán Reyes Eduarco	Auxiliar Administrativo			X		SI
15	Rocha Loredo Yolanda	Auxiliar Administrativo	X				SI
16	Rodríguez Benavente Daniel					Serv. Social	Servicio Social
17	Leyva Flores María Evarista	Auxiliar en Bancos, pagos		X			SI
18	Dávila Martínez Víctor	Auxiliar en Administración	X				SI
19	Hernández Zavala Luis Ernesto	Jefe de Departamento de Bancos	X				SI

Con el oficio número CGE/OIC/SF-043'18 de fecha 06 de febrero 2018 se requirió a la Dirección Administrativa información del personal de las áreas auditadas como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual y con el memorando SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del mismo año se envió a este Órgano Interno de Control dicha información la cual se confrontó con las encuestas aplicadas al personal del área auditada.

En la información proporcionada por la Dirección Administrativa se detectó que las actividades del **C. Solano Aguilar Jesús Eliseo** con el puesto de Subdirector y nivel 14-05, no se encuentran plasmadas en el Manual de Organización vigente.

Observación 01/002-003'18:

Se detectó que el **C. Solano Aguilar Jesús Eliseo** no aparece en el Manual de Organización, las actividades que realiza no se encuentran normadas por dicho Manual, por lo cual se advierte que no se encuentra actualizado, lo anterior con fundamento en los artículos 7, 8 fracciones XI y 25 fracción XV del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

La Dirección Administrativa menciona en el memorando SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero de 2018 que la **C. Yudiche Robles Edda Guadalupe** con el puesto de auxiliar administrativo y nivel 05-21, está dada de baja a partir del 01 de agosto de 2017 y aún aparece en el Manual de Organización vigente.

Observación 02/002-003'18:

En relación a la **C. Yudiche Robles Edda Guadalupe**, se observa que aún aparece en el Manual de Organización y fue dada de baja desde el 01 de agosto de 2017, por tal motivo el Manual no se encuentra actualizado, lo anterior con fundamento en los artículos 7, 8

fracciones XI y 25 fracción XV del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.
SIN SOLVENTAR

DIRECCION DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL:

Se elaboró una encuesta para la revisión del Manual de Organización, solicitando al personal de las áreas que se seleccionaron de la Dirección de Recaudación y Política Fiscal datos generales como: nombre, puesto o cargo, tipo de contrato y que enunciaran las funciones que desempeñan actualmente.

De manera voluntaria el formato proporcionado por el Órgano Interno de Control fue llenado por un total de 43 empleados (sindicalizados, confianza, honorarios y otros) y del que se obtuvo lo siguiente:

**CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA EL PERSONAL DE DIFERENTES ÁREAS DE LA DIRECCIÓN DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS
REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN**

Manual de Organización de: *Área de Certificaciones Foraneas*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
1	López Garza Fernando Esteban	Jefe de área	X				SI
2	Lira Alvarado José	Operador controles electrónicos			X		SI

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 04 Cuahutemoc*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
3	Yudíche Lara Luis Eduardo	Encargado de Oficina			X		SI
4	Padrón Rodríguez Griselda	Auxiliar en Administración	X				SI
5	Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X				NO
6	Cruz Ramón Contreras Nava	Notificador(Apoyo a Recaudadoras)			X		SI
7	Aguilar González Claudia Marcela	Notificador(Apoyo a Recaudadoras)			X		SI
8	Juarez Aguilar María del Socorro	Jefe de Sección	X				SI
9	Monluvis Zavala Juana	Jefe de Grupo	X				SI
10	Onofre Aranda Emma Rosalba		X				SI

Manual de Organización de: *Módulo Madero 100(DRPF)*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
11	Castillo Zuñiga Emmanuel	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: *Almacén General de Formas Valoradas*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
12	Flores López José de Jesús	Almacenista			X		SI
13	Sánchez Serrano Amelía	Recepcionista	X				NO
14	Gutiérrez Balleza Lorena	Encargada de Archivo	X				SI
15	Aguilar Loredo Ma. Teresa	Encargada del Almacén Gral de Formas Valoradas		X			SI
16	Cervantes Barajas Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X				NO
17	Vargas Juárez Israel	Mozo de Oficina			X		SI
18	Alanís Segovia Javier Martín	Auxiliar Administrativo	X				SI
19	Mendez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X				NO

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 002 Avenida Industrias*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
20	Rubalcava Vilaseñor Estela Patricia	Dictaminador	X				SI
21	Enriquez Marx Enrique	Jefe de Oficina		X			SI
22	Gutierrez Covarrubias Leticia	Capturista			X		SI
23	Peña Meza Francisco Javier	Capturista			X		SI
24	Torres Reyna Efrén	Auxiliar Administrativo	X				SI
25	Torres Araujo Emma Lucía	Visitador	X				SI
26	Mireles Ponce Luis Alberto	Visitador	X				SI

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 078 Himalaya*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
27	Hernández Viramontes Andrés	Honorarios			X		SI
28	Rivero Sánchez Daret María	Honorarios			X		SI
29	Vázquez Díaz Ma. Magdalena	Auxiliar Administrativo	X				SI
30	Rodríguez Gomez Martín	Cajero	X				SI
31	Sierra Rodríguez Deyanira	Jefe de Grupo	X				SI
32	Castillo Bravo Ma. Teresa	Cajera	X				SI
33	Zermeño Castillo Claudia Verónica	Capturista	X				SI
34	Lozoya Muñiz Marcelo	Encargado de Programa				Interinato	SI

Manual de Organización de: *Recaudadora de Licencias Plaza del Valle*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				CUMPLE CON LAS ACTIVIDADES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
35	Ortiz Padrón Lourdes Leticia	Honorarios			X		SI
36	Pazzi Santander Ashanti Irasema	Honorarios			X		SI
37	Alba Piña Irving Gamold	Honorarios			X		SI
38	Suarez del Real Báez	Auxiliar Administrativo	X				SI
39	Cuevas Rodríguez Otilia	Cajera	X				SI
40	Cuelar Olivera Juana Patricia	Capturista	X				SI
41	Silva Ledezma Gilberto Silva	Auxiliar Administrativo	X				SI
42	García Valdez Marcelino	Auxiliar Administrativo	X				SI
43	Murrieta Cruz Ofelia Alicia	Auxiliar Administrativo	X				SI

Con el oficio número CGE/OIC/SF-043'18 de fecha 06 de febrero 2018 se solicitó a la Dirección Administrativa información del personal del área auditada como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual dando respuesta a este Órgano Interno de Control con el memorando SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del mismo año, recibido el día 16 de febrero del presente, dicha información se confrontó con los cuestionarios aplicados al personal.

En la información antes mencionada se reveló que las actividades de los siguientes trabajadores no están plasmadas en el Manual de Organización.

Manual de Organización de: *Oficina Recaudadora No. 04 Cuahutemoc*

	NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO			
			Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros
	Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X			

Manual de Organización de: Almacén General de Formas Valoradas

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO			
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros
Sánchez Serrano Amelia	Recepcionista	X			
Cervantes Barajas Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X			
Mendez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X			

Observación 03/003-002´18:

Las actividades que desarrollan los C. *Ortiz Salazar Salvador, Sánchez Serrano Amelia, Cervantes Barajas Maricela y Méndez Aguilar José Baldomero* no se encuentran incluidas en el Manual de Organización vigente, según información proporcionada por la Dirección Administrativa, es personal de base; la falta de actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades no establece y delimita sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En el memorando número SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero de 2018, enviado por la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas se informa que la C. **Murieta Cruz Ofelia Alicia**, que presta sus servicios en la Recaudadora de Licencias de Plaza del Valle, es personal jubilado a partir del 03 de enero de 2018.

Observación 04/002-003´18:

La C. *Murieta Cruz Ofelia Alicia* es personal jubilado a partir del 03 de enero de 2018 y aún aparece en el Manual de Organización vigente por lo que se advierte de dicho Manual no se encuentra actualizado, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En una confronta de las funciones que desempeña el C. **Fernando Esteban López Garza** se menciona la operación y supervisión del funcionamiento de Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), pero en ningún momento se menciona quién resguarda las formas valoradas y efectivo que se maneja en los mismo.

Observación 05/002-003´18:

Dentro de las funciones que desempeña el C. *Fernando Esteban López Garza* en relación a las funciones de los Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos) no se menciona en el Manual de Organización quién es el encargado o bajo quién está el resguardo de las formas valoradas y efectivo. Al mismo tiempo el nombre de "cajeros automáticos" es recomendable se indique el nombre real "Centros Electrónicos de Trámites y Servicios Gubernamentales" en el Manual de Organización, la falta de actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades, no establece y delimita sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

Al mismo tiempo se entrevistó al C. **José Lira Alvarado** personal contratado por honorarios asimilables en la Dirección de Recaudación y Política Fiscal de la Secretaría de Finanzas, que está como apoyo para el buen funcionamiento de los cajeros, pero en el Organigrama no aparece un recuadro que lo especifique.

Dentro de las actividades que el menciona en el formato son las siguientes:

1. Atención a contribuyentes.
2. Dotación de papelería (hoja blanca, rollo térmico, formatos actas).
3. Dotación efectivo (morralla y billete).
4. Atención a incidencias (billetes atorados, fallas en general).
5. Recolección efectivo (conteo de dinero, cortes y dotación).
6. Monitoreo vía remota.
7. Limpieza e imagen de los cajeros.
8. Solución de fallas técnicas (impresoras, tickets, validador de billetes).

Observación 06/002-003'18:

En razón a que el C. José Lira Alvarado tiene acceso y manejo de formas valoradas y efectivo de los Centros Electrónicos de trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), se recomienda se normen las actividades que derivan del funcionamiento y operación de los Centros Electrónicos de trámites y Servicios Gubernamentales (cajeros automáticos), así como al personal a cargo de los mismos, lo anterior debido a la importancia del acceso y manejo en las formas valoradas y efectivo, el cual puede revestir gravedad en el manejo de las mismas. La actualización y homologación de los Manuales impide fincar responsabilidades, no establece y determina sus funciones, además de estar fuera de normatividad, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

En el inicio de la auditoría a los Manuales de Organización se detectó que el Director de Recaudación y Política Fiscal firma en funciones de la Delegación Fiscal Zona Centro por lo que se recomienda no se encuentre acéfala el área debido a la importancia de la misma.

Observación 07/002-003'18:

Se recomienda se designe al Delegado Fiscal de la Zona Centro para que dicha área no se encuentre acéfala debido a la importancia que tiene, lo anterior con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas.

SIN SOLVENTAR

II.3.2- Detectar aquellos servidores públicos que se encuentren a cargo de funciones sustantivas, en especial en áreas de Recaudación o manejo de valorados y que sus actividades no estén sustentadas en el respectivo manual, con el fin de lograr que la Dirección a cargo adopte su Manual de Organización con apego a las actividades reales.

DIRECCION DE CAJA GENERAL

Para cumplir lo establecido en el Artículo 11 inciso b y 13 del Acuerdo Secretarial que contiene el Manual de Auditoría que será aplicable por los Órganos Auditores de la Contraloría General del Estado, se solicitó a la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas mediante oficio número CGE/OIC/SF-043'18 de fecha 06 de febrero 2018, se proporcionara información de personal del área auditada como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual.

Se dio contestación a la solicitud de información, con memorándum número SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del 2018 y recibido por este Órgano Interno de Control el día 15 de febrero del presente año, en el que se envió la información solicitada.

Al inicio de la auditoría se elaboró un formato en que se le solicita al personal del área auditada que se encuentren a cargo de funciones sustantivas en especial áreas de Recaudación o manejo de valorados, lo llene y del que de forma voluntaria fue contestado.

**CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA
EL PERSONAL DE LA DIRECCION DE CAJA GENERAL
DE LA SECRETARIA DE FINANZAS
REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN**

Manual de Organización de: *Dirección de Caja General*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Salazar Contreras María Guadalupe	Jefe de Oficina	X				SI
Gocher Mata Magdalena	Jefe de Departamento	X				SI
Romero Escareño María del Carmen	Jefe de Sección	X				SI
Rojas Camacho Rosalba	Jefe de Oficina	X				SI
Solano Aguilar Jesús Eliseo	Jefe de Oficina		X			SI
Leija Gámez Bertha Alicia	Jefe de Sección	X				SI
Mendoza Zapata Gonzalo	Jefe de Sección	X				SI
Alba Chávez Yesica Lorena	Auxiliar Administrativo			X		SI
Flores Sánchez Yolanda	Auxiliar Administrativo				Interinato	SI
Cabrera Olivares Ernesto	Jefe de Grupo	X				SI
Leyva Flores María Evarista	Auxiliar en Bancos, pagos	X				SI
Hernández Zavala Luis Ernesto	Jefe de Departamento de bancos	X				SI

DIRECCION DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL

Con fundamento en el artículo 7, 8 fracciones XI y artículo 15 fracción XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas, se solicitó a la Dirección Administrativa de la Secretaría de Finanzas mediante oficio número CGE/OIC/SF-043'18 de fecha 06 de febrero 2018, se proporcionara información de personal del área auditada como puesto, tipo de contrato, área de adscripción, status actual.

Se dio contestación a la solicitud de información, con memorándum número SF/DA/DRH/021/2018 de fecha 15 de febrero del 2018 y recibido por este Órgano Interno de Control el día 15 de febrero del presente año, en el que se envió la información solicitada.

Al inicio de la auditoría se elaboró un formato en que se le solicita al personal del área auditada que se encuentren a cargo de funciones sustantivas en especial áreas de Recaudación o manejo de valorados, lo conteste y del que de forma voluntaria fue contestado y del que se obtuvo lo siguiente:

**CÉDULA DE ANÁLISIS A LAS FUNCIONES QUE DESARROLLA
EL PERSONAL DE DIFERENTES ÁREAS DE LA DIRECCIÓN
DE RECAUDACIÓN Y POLÍTICA FISCAL
CÉDULA DE REVISIÓN A MANUALES DE ORGANIZACIÓN**

Manual de Organización de: *Área de Certificaciones Foraneas*

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
López Garza Fernando Esteban	Jefe de área	X				SI
Lira Alvarado José	Operador controles electrónicos			X		SI

Manual de Organización de: Oficina Recaudadora No. 04 Cuahutemoc

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Yudiche Lara Luis Eduardo	Encargado de Oficina			X		SI
Ortiz Salazar Salvador	Auxiliar Administrativo	X				SI
Díaz Aranda Emma Rosalba		X				SI

Manual de Organización de: Módulo Madera 100(DRPF)

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Castillo Zuñiga Emmanuel	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: Almacén General de Formas Valoradas

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Flores López José de Jesús	Almacenerista			X		SI
Sánchez Serrano Amelia	Recepcionista	X				SI
Gutiérrez Balleza Lorena	Encargada de Archivo	X				SI
Aguilar Loredo Ma. Teresa	Encargada del Almacén Gral de Formas Valoradas		X			SI
Carvantes Barajas Maricela	Encargada del Almacén de Formas Valoradas	X				SI
Vargas Juárez Israel	Mozo de Oficina			X		SI
Atanis Segovia Javier Martín	Auxiliar Administrativo	X				SI
Mendez Aguilar José Baldomero	Auxiliar Administrativo	X				SI

Manual de Organización de: Oficina Recaudadora No. 002 Avenida Industrias

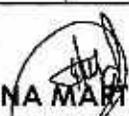
NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Enriquez Marx Enrique	Jefe de Oficina		X			SI
Torres Reyna Eñen	Auxiliar Administrativo	X				SI
Torres Araujo Emma Lucía	Visitador	X				SI
Mreles Ponce Luis Alberto	Visitador	X				SI

Manual de Organización de: Oficina Recaudadora No. 07B Himalaya

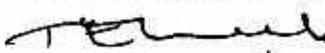
NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Rodríguez Gomez Martín	Cajero	X				SI
Serra Rodríguez Deyanira	Jefe de Grupo	X				SI
Castillo Bravo Ma. Teresa	Cajera	X				SI
Zermeño Castillo Claudia Verónica	Capturista	X				SI
Lozoya Nuñez Marcelo	Encargado de Programa				Interinato	SI

Manual de Organización de: Recaudadora de Licencias Plaza del Valle

NOMBRE DEL EMPLEADO	PUESTO O CARGO	TIPO DE CONTRATO				FUNCIONES SUSTANTIVAS EN EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN (VALORADOS Y FONDOS)
		Sindicalizado	Confianza	Honorarios	Otros	
Quellar Olivera Juana Patricia	Capturista	X				SI
Síva Ledezma Gilberto Síva	Auxiliar Administrativo	X				SI


GEORGINA MARTINEZ DE LEON
PERSONAL COMISIONADO

**VALIDACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL**


KORA ELENA LÓPEZ LÓPEZ