

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
Titular:	Ma. Guadalupe Flores Ahumada
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
Audidores:	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 ubica 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.

000302

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 apegado 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 para la revisión del Manual 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/008/2018 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.

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

000303

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	Salazar 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 Camacho Rosalba	Jefe de Oficina	X				SI
8	Solano Aguilar Jesús Eliseo	Subdirector		X			NO
9	Leija Gámez Bertha Alicia	Jefe de Sección	X				SI
10	Mendoza Zapata Gonzálo	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 Eduardo	Auxiliar Administrativo			X		SI
15	Rocha Loredo Yolanda	Auxiliar Administrativo	X				SI
16	Rodríguez Barrera 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

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.

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 Gonzálo	Jefe de Sección	X				SI
Alba Chávez Yesica Lorena	Auxiliar Administrativo			X		SI
Flores Sánchez Yolar da	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

ATENTAMENTE


GEORGINA MARTÍNEZ DE LEÓN
PERSONAL COMISIONADO

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


KORA ELENA LÓPEZ LÓPEZ