



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

# PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

2022

ORGANO INTERNO DE CONTROL  
DEL MUNICIPIO DE RINCON DE ROMOS,  
AGUASCALIENTES.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ORGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

## CONTENIDO

- I. MARCO JURIDICO
- II. INTRODUCCIÓN
- III. COMPROMISOS DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL
- IV. OBJETIVOS
- V. DIRECCIONES O DEPENDENCIAS DE MUNICIPIO DE RINCÓN DE ROMOS, AGUASCALEINTES
- VI. PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS 2022



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

## I. MARCO JURÍDICO

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Constitución Política del Estado de Aguascalientes.
3. Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes
4. Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rincón de Romos.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes.
6. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Aguascalientes.
7. Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Aguascalientes.
8. Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización Nivel 1 y 2



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

## II. INTRODUCCIÓN

El presente programa anual de auditoría, tiene como finalidad llevar a cabo las auditorías con el objetivo de prevenir, corregir, investigar, substanciar y calificar actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas, además de revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos en las diferentes Dependencias Administrativas del Municipio de Rincón de Romos.

La naturaleza de la auditoria radica en aplicar un conjunto de técnicas de investigación que permitan emitir un diagnóstico a fin de detectar las posibles áreas de oportunidad en las Dependencias Administrativas que integran el Municipio de Rincón de Romos.

El Órgano Interno de Control, a través de la Coordinación y Departamento de Auditoría, tienen como propósito verificar la actuación de los servidores públicos, supervisar que cumplan con las atribuciones y obligaciones que señalan las diversas disposiciones normativas y vigilar que los recursos públicos se destinen para cumplir con los objetivos de la institución, en apego a los principios de eficacia, eficiencia, austeridad, transparencia y rendición de cuentas.

El presente Programa constituye una guía para la planeación, ejecución, valoración y seguimiento de las auditorías.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

### III. COMPROMISOS DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL

El Órgano Interno de Control del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, está comprometido en los principios de disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia que rigen el servicio público.

Así como dirigir sus actividades en apego al Código de Ética y Conducta del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, con la finalidad de contribuir a mejorar el establecimiento de mecanismos de control anticorrupción, rendición de cuentas y transparencia en el Municipio, que fortalezcan el quehacer Municipal, apegados a la normatividad y procedimientos administrativos vigentes.

### IV. OBJETIVOS

**OBJETIVO GENERAL:** Este Programa Anual de Auditoría, es un instrumento técnico el cual tiene como objetivo la orientación de la ejecución y control de las actividades que en materia de auditoría serán realizadas por el Departamento de Auditoría bajo la supervisión de la Coordinación de Auditoría durante el ejercicio 2022, desde su planeación hasta la ejecución, en donde se examinarán cualquiera que sea su naturaleza las operaciones, actividades, procesos y procedimientos de las Dependencias Administrativas, a efecto de verificar los estados financieros, los resultados de operaciones y/o si el uso de los recursos se ha realizado en forma eficiente, con apego a los principios de legalidad, honestidad, control, rendición de cuentas.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

#### OBJETIVO ESPECIFICO:

- Calendarizar y llevar a cabo las auditorías a las Dependencias Administrativas del Municipio de Rincón de Romos en el año 2022.
- Ejecutar en tiempo y forma las auditorias programadas a las Dependencias, para que se implemente de forma inmediata las acciones correctivas.
- Garantizar que los procedimientos de auditoría, se realicen con la más alta calidad profesional.

Se aplicarán los siguientes procedimientos de auditoría los cuales ayudarán a fundamentar los resultados con los cuales se generarán las observaciones, recomendaciones, acciones e informes de auditoría.

- **Inspección y análisis**, este procedimiento se usará dentro del proceso de auditoría para determinar en qué medida la unidad administrativa ha observado las leyes, reglamentos, políticas y códigos que rigen su actuar.
- **Estudio general y análisis**, lo que permitirá examinar y comprobar que las operaciones financieras, administrativas, así como de otra índole se hayan realizado en apego a las Ley y procedimientos aplicables.
- **Observación e investigación**, consistirán en verificar el cumplimiento de las metas y objetivos definidos por las Dependencias administrativas, así como su rendimiento en la ejecución de las acciones establecidas para lograrlos.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

**V. DIRECCIONES O DEPENDENCIAS DE MUNICIPIO DE RINCÓN DE ROMOS,  
AGUASCALEINTES.**

Con fundamento en Artículo 25 fracciones, II,III,VIII,X,XIII,XIV,XVII,XVIII,XIX Y XXIII, del Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes y artículos 11 y 14, Sección Tercera Y Quinta del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rincón de Romos, son sujetos de revisión y fiscalización los que se citan a continuación:

I) Secretaría Particular

- i) Coordinación de Gestión Social
- ii) Coordinación de Comunicación Social y Relaciones Públicas
  - a) Departamento de Información y Prensa
  - b) Departamento de Imagen y logística
- iii) Coordinación de la Instancia de la Juventud
- iv) Coordinación de Gestión y Proyectos Estratégicos

II) Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

- A) Presidenta Honorífica
- B) Dirección del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.
  - a) Departamento de Programas Gubernamentales
  - b) Departamento de Grupos de Adultos Mayores
  - c) Departamento de Psicología
  - d) Departamento de Trabajo Social
  - e) Departamento de Terapia Física
  - f) Departamento de Medicina Familiar
  - g) Departamento de Protección a la Familia y Defensa del Menor
  - i) Coordinador de la Estancia Infantil (CENDI- DIF)



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

- ii) Coordinador de la Instancia de la Mujer
- a) Departamento Jurídico

### III) Órgano Interno de Control

- i) Coordinación de Auditoría
  - a) Departamento de Auditoría
  - b) Departamento de Transparencia
- ii) Autoridad Investigadora
- iii) Autoridad Substanciadora y Resolutora

### IV) Secretaría del H. Ayuntamiento y Dirección General de Gobierno

- a) Departamento de Archivo General
- b) Departamento de Protección Civil y Bomberos
- c) Departamento de Reglamentos y Licencias
- d) Departamento de Control Sanitario
- e) Departamento de Jueces Calificadores
- f) Departamento Jurídico
- i) Coordinación de Delegaciones y Comisarías
  - a) Delegado Municipal de Pabellón de Hidalgo
  - b) Delegado Municipal de Pablo Escaleras
  - c) Delegado Municipal de San Jacinto
  - d) Comisarios Municipales

### V) Tesorería Municipal

- a) Departamento de Egresos
- b) Departamento de Ingresos y Catastro
- c) Departamento de Presupuesto
- d) Departamento de Fondos Federales



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA





PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

VI) Dirección de Administración

- a) Departamento de Recursos Humanos
- b) Departamento de Informática
- c) Departamento de Compras
- d) Departamento de Servicios Generales e Intendencia
- e) Departamento de Control Patrimonial

VII) Dirección de Planeación y Desarrollo Urbano

- i) Coordinador de Planeación y Desarrollo Urbano
  - a) Departamento de Información y Proyectos
  - b) Departamento de Planes y Programas
  - c) Departamento de Regularización y Ordenamiento
  - d) Departamento de Atención y Gestión Urbana
  - e) Departamento de Cultura e Imagen Urbana
  - f) Departamento de Ecología
- ii) Coordinador de Planeación y Seguimiento de Programas
  - a) Departamento de Diagnóstico, Programación y Análisis
  - b) Departamento de Seguimiento, Evaluación y Control

VIII) Dirección de Obras Públicas

- a) Departamento de Licitaciones
- b) Departamento de Supervisión

IX) Dirección de Desarrollo Social y Concertación

- a) Departamento de Programas Sociales
- b) Departamento de Promoción y Concertación Social



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

- c) Departamento de Fomento y Espacios Deportivos
- d) Departamento de Actividades Deportivas y Recreativas

X) Dirección de Desarrollo Económico y Agropecuario

- a) Departamento de Desarrollo Rural y Agropecuario
  - i) Coordinador de Desarrollo Económico y Turismo
    - a) Departamento de Ferias Regionales y Turismo
    - b) Departamento del Fondo Productivo Municipal
    - c) Departamento de Promoción Cultural

XI) Dirección de Servicios Públicos Municipales

- a) Departamento Administrativo
- b) Departamento de Aseo Público
- c) Departamento de Alumbrado Público
- d) Departamento de Parques y Jardines
- e) Departamento de Panteones
- f) Departamento de Casa de Matanza

XII) Dirección de Seguridad Pública y Movilidad

- A) Subdirección de Seguridad Pública
  - i) Departamento de Seguridad, Tránsito y Movilidad
  - ii) Departamento de Administración
  - iii) Departamento de Prevención del Delito
  - iv) Unidad de Análisis, Estadísticas y Plataformas Digitales



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderomos.gob.mx/>



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

## TIPOS DE AUDITORIAS

De conformidad con la Norma Profesional del Sistema Nacional de Fiscalización N°. 1, numeral 1.4 en el cual nos indica que las auditorias se clasifican en tres vertientes principales las cuales son:

- a. **Las auditorías financieras** son evaluaciones independientes, reflejadas en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por el por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.
- b. **Las auditorias de cumplimiento** buscan determinar en que medida el ente fiscalizador ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, establecidos y otras disposiciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de, materias sujetas a fiscalización.
- c. **Las auditorias de desempeño** son exámenes de la economía, eficiencia y eficacia de la administración pública y los programas gubernamentales. Las auditorias de desempeño cubre no solamente operaciones financieras específicas, sino además todo tipo de actividades gubernamentales.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rinconderos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

## VI. PROGRAMA DE AUDITORIAS A EFECTUAR 2022

El total de auditorias programadas se resumen en la siguiente tabla:

DIRECCIÓN O DEPENDENCIA	TIPO DE AUDITORÍA			
	TOTAL	DESEMPEÑO	FINANCIERA	INVERSIÓN PÚBLICA
V) TESORERÍA MUNICIPAL	1		1	
VI) DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN	1	1		
VIII) DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	1			1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>			

El presente Programa Anual de Auditorías se realizará tomando los siguientes criterios:

1. Tomando como base que no ha existido denuncia ciudadana respecto a alguna Dirección o Dependencia particular, por lo tanto se fiscalizará y auditará a las Direcciones y Dependencias en donde se pudiera presentar mayores irregularidades administrativas e incumplimiento de normatividad.
2. El método de fiscalización y auditoría por parte de este Órgano Interno de Control, es atender, prevenir y en su caso iniciar los procedimientos de responsabilidades correspondientes en áreas de archivos, mejora regulatoria y obras públicas del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes.



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rincondemos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA



PRESIDENCIA MUNICIPAL  
RINCÓN DE ROMOS



RINCÓN DE ROMOS  
H. AYUNTAMIENTO 2021-2024

El presente Programa Anual de Auditorías podrá variar en función a la capacidad operativa de la Coordinación de Auditoría adscrita al Órgano Interno de Control del Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes.

**LIC. JESÚS BARUCH ORENDAY DURÓN**

TITULAR DEL ORGANO INTERNO DE CONTROL  
MUNICIPIO DE RINCÓN DE ROMOS, AGUASCALIENTES

**APRUEBA**

**MID. DELIA MARGARITA PADILLA GUARDADO**

COORDINADORA DE AUDITORIA ADSCRITA AL ORGANO INTERNO DE CONTROL  
DEL MUNICIPIO DE RINCÓN DE ROMOS, AGUASCALIENTES.

**ELABORA Y EJECUTA**



(465) 95 104 13  
(465) 95 104 03



Hidalgo #20, Zona Centro  
Rincón de Romos, Ags.



<http://www.rincondemos.gob.mx/>

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA