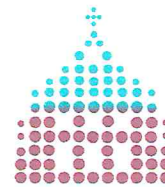


# PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS







## Índice

INTRODUCCIÓN.....	3
MARCO JURÍDICO .....	4
OBJETIVO GENERAL .....	5
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	5
ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	6
ETAPAS DE AUDITORÍA.....	7
TIPOS DE AUDITORÍAS Y REVISIONES A APLICAR .....	7
1. Auditoría de Cumplimiento Financiero .....	7
2. Auditoría de Desempeño .....	8
3. Auditoría Especial .....	8
4. Auditoría Archivística .....	8
5. Auditoría de Control Interno.....	8
6. Auditoría Operativa .....	8
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	9
PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA.....	10



## INTRODUCCIÓN

En el municipio de Molango de Escamilla, Hidalgo, la Contraloría Municipal fungió como el Órgano Interno de Control encargado de supervisar y vigilar el correcto uso de los recursos públicos, en apego a lo establecido en las fracciones I, III, IV, V, XII y XVIII del artículo 106 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Hidalgo. Su labor abarca desde la práctica de auditorías internas a las áreas del Ayuntamiento y organismos municipales, hasta la verificación de que el gasto público se ejerza conforme al Presupuesto de Egresos y a la normatividad vigente.

En este marco, se presenta el Programa Anual de Auditorías Internas 2025, instrumento que define las acciones de revisión y evaluación de manera planificada, independiente y objetiva, con el propósito de asegurar que los planes, programas y acciones institucionales operen bajo principios de economía, eficiencia y eficacia. A través de este esquema, se busca detectar áreas de oportunidad y proponer mejoras que fortalezcan el desempeño de la administración municipal.

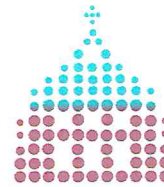
El compromiso de la Contraloría es promover una gestión pública íntegra, transparente y orientada a resultados, priorizando aquellas áreas estratégicas donde el control interno aporte mayor valor a la ciudadanía.

De igual manera, se establece que, ante la recepción de denuncias por posibles actos u omisiones que puedan afectar el patrimonio municipal, se llevarán a cabo revisiones extraordinarias no previstas en este Programa, con el fin de determinar responsabilidades y garantizar la protección de los intereses de Molango de Escamilla.





# MARCO JURÍDICO



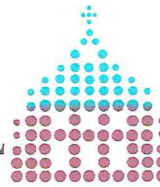
**MOLANGO**  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024 · 2027  
*Unidos por la Transformación*

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado de Hidalgo
- Ley del Impuesto sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Hidalgo
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Hidalgo
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Hidalgo
- Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Hidalgo
- Ley General de Responsabilidades Administrativas
- Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Hidalgo
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Hidalgo
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo
- Ley Estatal del Procedimiento Administrativo para el Estado de Hidalgo
- Ley de Catastro del Estado de Hidalgo
- Ley de Archivos para el Estado de Hidalgo
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Hidalgo
- Ley Orgánica Municipal para el Estado de Hidalgo
- Código Fiscal Municipal para el Estado de Hidalgo
- Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Molango de Escamilla, Hidalgo
- Reglamento de Organización y Procedimientos del Ayuntamiento de Molango de Escamilla, Hidalgo
- Manual de Organización y Procedimientos del Órgano Interno de Control
- Ley de Ingresos 2024 del Municipio de Molango de Escamilla
- Presupuesto de Egresos para el Municipio de Molango de Escamilla 2024
- Y demás ordenamientos vigentes aplicables



Gobierno Municipal de Molango  
2024 · 2027

# OBJETIVO GENERAL



**MOLANGO**  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024 · 2027  
*Unidos por la Transformación*

Supervisar y evaluar las actividades de las diferentes áreas adscritas a la Presidencia Municipal de Molango de Escamilla, Hidalgo, asegurando que se cumplan las leyes y normativas relacionadas con el manejo del gasto público, y confirmando que no se hayan producido daños al patrimonio municipal.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar que el Plan Municipal de Desarrollo y sus programas se estén ejecutando adecuadamente.
- Garantizar que las dependencias del Ayuntamiento cumplan con las normas jurídicas y administrativas que regulan su funcionamiento.
- Evaluar la eficiencia y efectividad en el desempeño de las distintas áreas municipales.
- Promover la implementación y mejora continua de los sistemas de control interno.
- Asegurar el cumplimiento de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
- Revisar que el gasto público se ajuste al Presupuesto de Egresos aprobado.
- Supervisar que los recursos municipales se usen de forma responsable y que se mantenga el equilibrio financiero.
- Verificar que los servidores públicos respeten el Código de Ética.
- Realizar auditorías, inspecciones y visitas en las diferentes áreas del Ayuntamiento y organismos descentralizados.
- Controlar que las contrataciones, adquisiciones y arrendamientos se lleven a cabo conforme a las disposiciones legales.
- Comprobar que las obras públicas se realicen según las especificaciones técnicas establecidas.
- Vigilar el cumplimiento de las normas y políticas en materia de adquisiciones, servicios y obras públicas.
- Garantizar que los recursos federales y estatales asignados al municipio se apliquen conforme a la ley.
- Revisar y mantener actualizados los inventarios de bienes municipales.
- Asegurar que las adquisiciones y servicios se entreguen en tiempo y forma.
- Fomentar una gestión transparente y responsable mediante la rendición de cuentas.
- Supervisar el cumplimiento de la Ley de Archivos para el Estado de Hidalgo a través de auditorías especializadas.
- Fortalecer la cultura de cumplimiento y ética entre los servidores públicos, a través de capacitaciones y difusión de normativas.
- Promover la mejora continua en los procesos administrativos para optimizar recursos y tiempos.
- Identificar riesgos operativos y financieros que puedan afectar la correcta gestión del municipio y proponer acciones preventivas.





## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El presente marco de auditoría abarca todas las actividades de auditoría, inspección y revisión interna efectuadas por la Contraloría Municipal de Molango de Escamilla, Hidalgo. Estas acciones comprenden desde la planeación y ejecución contenida en el Programa Anual de Auditorías Internas 2024, hasta el seguimiento exhaustivo y evaluación de las medidas correctivas implementadas en respuesta a las observaciones, recomendaciones y hallazgos detectados.

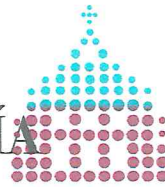
El alcance incluye todas las áreas, dependencias y organismos descentralizados que forman parte de la administración pública municipal, abarcando el análisis del cumplimiento normativo, la correcta aplicación de los recursos públicos, la eficiencia y efectividad en la operación, así como la integridad de los procesos administrativos.

De igual forma, se consideran auditorías preventivas, financieras, de cumplimiento y de desempeño, con el objetivo de identificar riesgos, fortalecer el control interno y contribuir a la mejora continua de la gestión pública municipal.

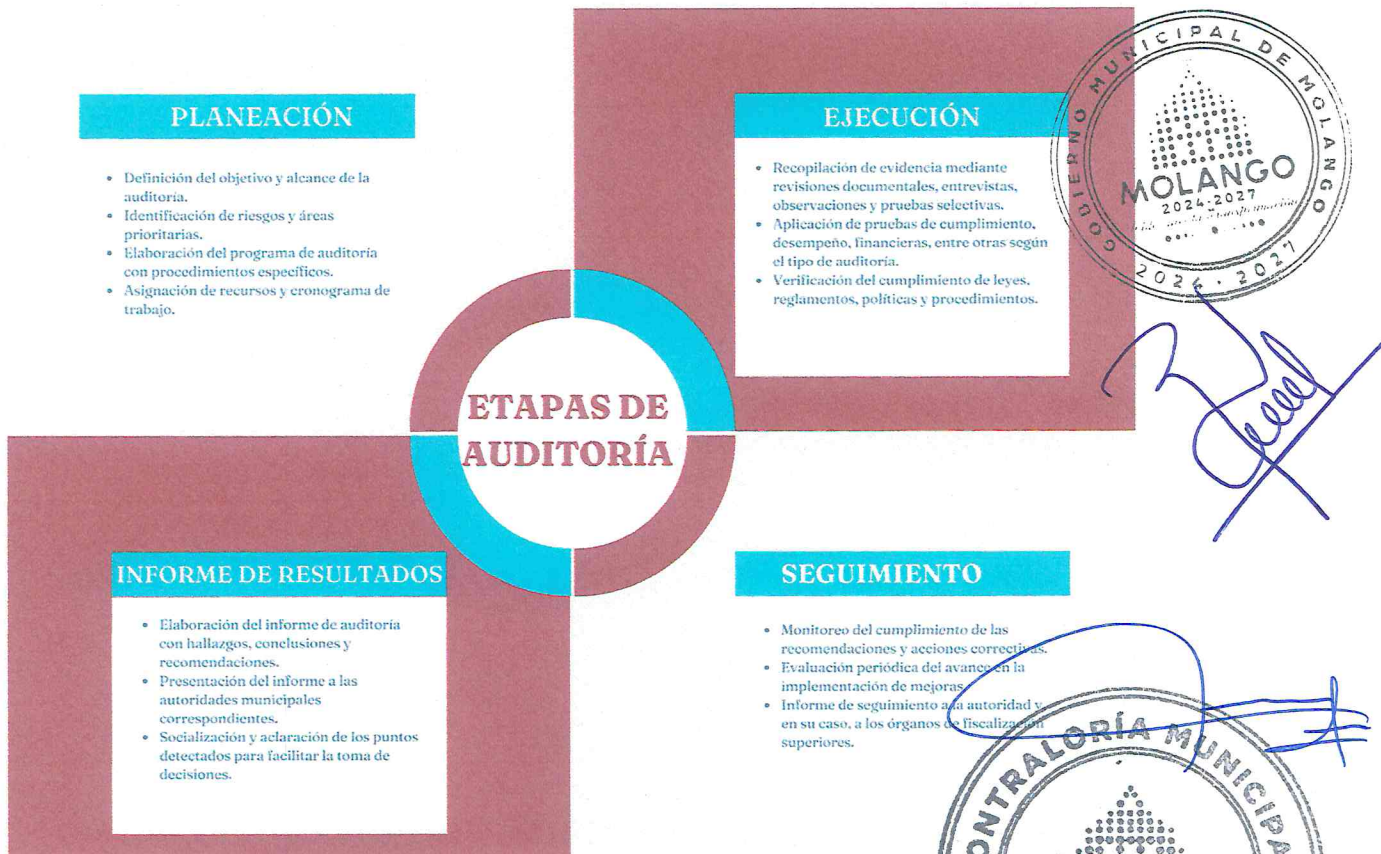
Asimismo, el alcance contempla la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas aplicables, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas en el ejercicio de las funciones públicas.



# ETAPAS DE AUDITORÍA



**MOLANGO**  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024 · 2027  
*Unidos por la Transformación*



## TIPOS DE AUDITORÍAS Y REVISIONES A APLICAR

La Contraloría Municipal de Molango de Escamilla llevará a cabo diferentes tipos de auditorías y revisiones internas en las diversas áreas y dependencias que conforman la administración pública municipal, así como en los organismos descentralizados que manejen recursos públicos. Estas actividades están orientadas a evaluar el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y la correcta administración de los recursos públicos.

### 1. Auditoría de Cumplimiento Financiero

Su propósito es verificar que las áreas y dependencias municipales cumplan con las disposiciones legales y normativas aplicables, asegurando que la información financiera se registre y presente conforme al marco normativo vigente. Esta auditoría incluye la revisión de la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de los recursos públicos, garantizando que el gasto se ajuste a los principios de racionalidad, disciplina y eficiencia.



## 2. Auditoría de Desempeño



Evalúa si las acciones, planes y programas institucionales se ejecutan conforme a los principios de economía, eficiencia y eficacia. Se enfoca en determinar si las áreas cumplen con los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo y en los programas operativos anuales, identificando áreas de oportunidad para la mejora continua.

## 3. Auditoría Especial

Se realiza en respuesta a quejas, denuncias o solicitudes específicas ciudadanas, con el fin de investigar posibles irregularidades o actos que pudieran afectar el patrimonio municipal o el correcto funcionamiento de la administración pública.



## 4. Auditoría Archivística

Consiste en la evaluación y verificación de los procesos de gestión documental, asegurando el cumplimiento de la normatividad aplicable y la correcta operación del Sistema Institucional de Archivos en el municipio.

## 5. Auditoría de Control Interno

Analiza la eficacia de los controles administrativos y operativos implementados para salvaguardar los recursos públicos y optimizar los procesos internos, proponiendo acciones para fortalecer el sistema de control municipal.



## 6. Auditoría Operativa

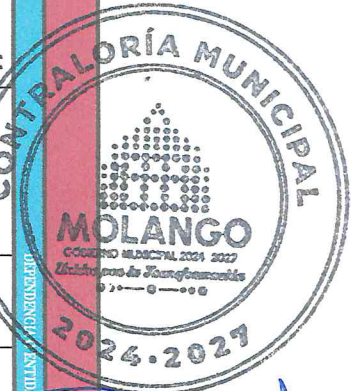
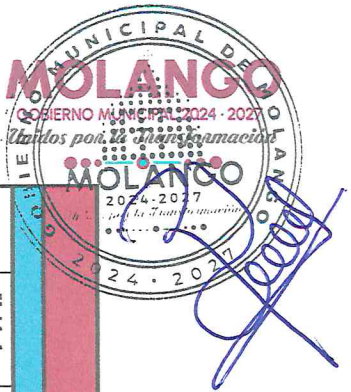
Revisa los procedimientos y métodos utilizados en las áreas municipales para garantizar la eficiencia y eficacia en la prestación de servicios públicos, buscando optimizar recursos y mejorar la calidad de la gestión.





CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	Unidad a Auditar	Responsable del Área	Actividad	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	CATASTRO	Tec. Agustín Otero Ochoa Encargado de Catastro	Orden de Auditoría-Acta de Inicio -Solicitud de Requerimiento												
			Ejecución (Cédulas de Trabajo)												
			Plegio de Observaciones												
			Informe y Seguimiento												
2	RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES	Prof. Néstor Bautista Olguin Director de Recursos Humanos y Materiales	Orden de Auditoría-Acta de Inicio -Solicitud de Requerimiento												
			Ejecución (Cédulas de Trabajo)												
			Plegio de Observaciones												
			Informe y Seguimiento												
3	TESORERÍA MUNICIPAL	Lic. Dulce Alondra Reyes Nájera Tesorera municipal	Orden de Auditoría-Acta de Inicio -Solicitud de Requerimiento												
			Ejecución (Cédulas de Trabajo)												
			Plegio de Observaciones												
			Informe y Seguimiento												



Cronograma de Actividades a Desarrollar





# PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA



**MOLANGO**  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024 - 2027  
Unidos por la Transformación

<b>Nombre del Procedimiento:</b>		AUDITORÍA INTERNA	
<b>Área responsable:</b>		Órgano Interno de Control	
<b>Objetivo:</b>	Analizar las posibles deficiencias administrativas de las dependencias, revisando sus objetivos, planes y programas; su estructura orgánica y funciones; sus sistemas, procedimientos y controles; el personal y las instalaciones. Así como comprobar los ingresos de las áreas que manejan recurso económico, los egresos del H. Ayuntamiento y pagos de nómina del personal.		Proceso: _____
<b>Descripción del procedimiento.</b>			
NO.	PUESTO O ÁREA	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDAD	DOCUMENTO
1	Órgano Interno de Control	El Contralor valida y autoriza realizar auditorías de acuerdo al Programa Anual de Auditoría vigente o por petición.	Programa Anual de Auditoría o solicitud.
2	Órgano Interno de Control	Elabora el cronograma de trabajo de las actividades a desarrollar y el tiempo programado de ejecución para realizar el programa de auditoría autorizada.	Cronograma de actividades.
3	Órgano Interno de Control	Elabora el oficio de auditoría debidamente fundamentado donde se señala el responsable de realizar la auditoría y se hace de conocimiento al titular de la dependencia a auditar la revisión.	Oficio
4	Órgano Interno de Control	Entrega de notificación de oficio, para la designación de Enlace por parte del área auditada.	Acta de Inicio
5	Órgano Interno de Control	Elabora el Acta de Inicio para formalizar la auditoría y entrega el oficio de solicitud de documentación.	Papeles de trabajo
6	Órgano Interno de Control	Analiza la información recibida en función del objetivo y registra la información en cédulas y papeles de trabajo.	
7	Órgano Interno de Control	Analiza y evalúa los resultados e identifica posibles irregularidades para su solventación.	
8	Órgano Interno de Control	Se realiza y entrega el primer informe preliminar de auditoría al titular de la dependencia auditada, informando el periodo para la solventación de las observaciones e irregularidades conforme al Programa Anual de Auditoría vigente.	Primer informe preliminar
	Órgano Interno de Control	Entrega la documentación soporte para la solventación de las observaciones e irregularidades para su análisis.	Documentación
	Órgano Interno de Control	Se da continuidad al proceso de auditoría, se analiza la respuesta interpuesta y se evalúa para determinar si es procedente solventar las observaciones e irregularidades.	Programa Anual de Auditoría o solicitud.



2024 · 2027



NO SE SOLVENTAN LAS OBSERVACIONES E IRREGULARIDADES			
11	Órgano Interno de Control	Se realiza y entrega el segundo informe preliminar de auditoría al titular de la dependencia auditada, informando el periodo para la solventación de las observaciones e irregularidades conforme al Programa Anual de Auditoría vigente.	Segundo informe preliminar
REGRESA A PASO 9			
SE SOLVENTAN LAS OBSERVACIONES E IRREGULARIDADES			
12	Órgano Interno de Control	El Contralor Municipal revisa y da visto bueno a la Resolución Final para el cierre de la auditoría.	Resolución Final
13	Órgano Interno de Control	Se notifica a la Dependencia auditada la conclusión del procedimiento de auditoría.	Informe final de auditoría
PERSISTEN LAS OBSERVACIONES E IRREGULARIDADES			
14	Órgano Interno de Control	Se elabora y presenta al Contralor Municipal la Resolución final con carácter de Observación para su revisión y aprobación.	Resolución final con carácter de Observación
15	Órgano Interno de Control	Se notifica la Resolución final con carácter de Observación de la auditoría a la dependencia auditada.	Resolución final con carácter de Observación
16	Órgano Interno de Control	Se turna el expediente al Órgano Interno de Control para la atención procedente mediante oficio.	Oficio

Elaboró

  
**Lic. Kevin Vargas Sánchez**  
 Titular del Órgano Interno de Control del  
 Ayuntamiento de Molango de Escamilla,  
 Hgo.

  
**Ing. Cesar Agustín García Guerra**  
 Director del Planeación y Presupuesto del  
 Ayuntamiento de Molango de Escamilla,  
 Hgo.

Autorizó

  
**Lic. Ma. Isabel Ramírez Mercado**  
 Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de Molango de Escamilla, Hgo.