



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA
REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-

II

Revisión: 3

Página 1 de 37

Manual de Organización, Políticas y
Procedimientos
Dirección de Auditoría Presupuestal y
Administrativa

Cuernavaca, Mor. a 12 de septiembre del 2016 .



**AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA**

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-
II

Revisión: 3

Página 2 de 37

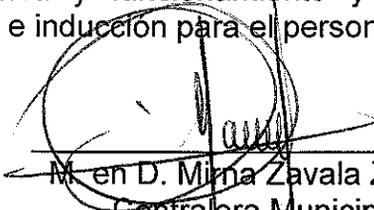
CONTENIDO:

I.	HOJA DE AUTORIZACIÓN	3
II.	INTRODUCCIÓN	4
III.	OBJETIVO	5
IV.	MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO	6
V.	MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	7
VI.	ORGANIGRAMA	8
VII.	ESTRUCTURA ORGÁNICA	9
VIII.	DESCRIPCIÓN Y PERFIL DE PUESTOS	10
IX.	POLÍTICAS	22
X.	PROCEDIMIENTOS	24
	01. Ejecución de Auditoría	24
XI.	DIRECTORIO	35
XII.	HOJA DE PARTICIPACIÓN	36
XIII.		
XIV.	REGISTRO DE ACTUALIZACIÓN	37

I. HOJA DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZÓ

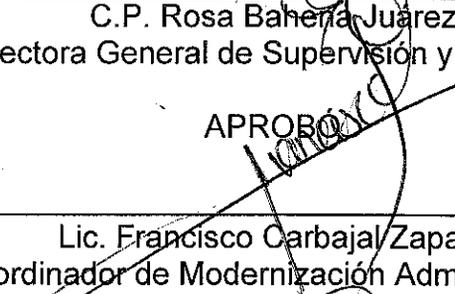
Con fundamento en el Art. 52 fracciones III, XXXI y XXXIII, Art. 68 fracción I del Reglamento de Gobierno y de la Administración Pública Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos, publicado el 26 de Diciembre del 2012, y Reforma al Reglamento de Gobierno y de la Administración Pública Municipal, publicado el 16 de Abril de 2014, en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" numerales 5053 y 5178, se expide el presente Manual de Organización, Políticas y Procedimientos de la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, el cual contiene información referente a su estructura y funcionamiento y tiene como objetivo, servir de instrumento de consulta e inducción para el personal.


M. en D. Mirna Zavala Zúñiga
Contralora Municipal

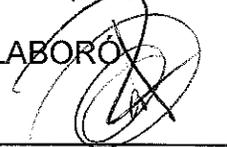
REVISÓ

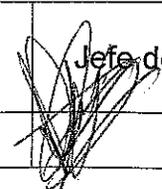

C.P. Rosa Bahena Juárez
Directora General de Supervisión y Auditoría

APROBO


Lic. Francisco Carbajal Zapata
Coordinador de Modernización Administrativa

ELABORÓ


C.P. Rosa Bahena Juárez
En funciones de
Director de Auditoría presupuestal y Administrativa

Fecha de Autorización	Vo. Bo. Jefe de Departamento de Desarrollo Organizacional	VERSIÓN (año)	No. de páginas
12/09/2016	 Marcela Torres Bello	2016	37



**AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA**

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-
II

Revisión: 3

Página 4 de 37

II. INTRODUCCIÓN

Con motivo de la publicación en el periódico Oficial "Tierra y Libertad" número 5053 de fecha 26 de diciembre del 2012, del Reglamento de Gobierno y de la Administración Pública Municipal de Cuernavaca, Morelos, se elabora el contenido del Manual de Organización, Políticas y Procedimientos, instrumento normativo y de apoyo para el control, evaluación y seguimiento de los objetivos institucionales, mismo que contempla el marco jurídico de actuación, atribuciones, estructura orgánica, niveles jerárquicos, funciones específicas, líneas de comunicación y coordinación de los servidores públicos adscritos a la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, las cuales se establecen con base en el Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos; aspectos que permiten conocer y delimitar las responsabilidades evitando duplicidad de funciones y confusión en direcciones de mando y ejecución, para el mejor aprovechamiento de los recursos humanos, materiales, y financieros.

Con esto se pretende lograr una mejor visión de las atribuciones y funciones de la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa buscando satisfacer los requerimientos del usuario interno y externo. Así mismo, funge como medio de orientación e integración del Servidor Público de nuevo ingreso, facilitando su incorporación y comprensión del área.



III. OBJETIVO

Contribuir de manera fundamental con la administración pública municipal 2015-2018, a través del ejercicio de las facultades de auditoría presupuestal y administrativa competencia de esta Dirección, en el logro de una gestión gubernamental eficiente y eficaz, que tenga como principios rectores el respeto irrestricto a la norma, el ejercicio transparente de los recursos públicos, la inhibición de la corrupción y la transparencia en la rendición de cuentas.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-

II

Revisión: 3

Página 6 de 37

IV. MARCO JURÍDICO y NORMATIVO

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Morelos.
3. Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.
4. Ley Estatal de Planeación.
5. Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
6. Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.
7. Ley de Servicio Civil del Estado de Morelos.
8. Ley de Información Pública, Estadística y Protección de Datos Personales del Estado de Morelos.
9. Reglamento de Gobierno y de la Administración Pública Municipal de Cuernavaca, Morelos.
10. Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Cuernavaca, Morelos.
12. Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos.
- 13.-Reglamento para la ejecución de las Acciones de Fiscalización de los Órganos de Control del Ayuntamiento de Cuernavaca y Organismos Descentralizados Municipales.
14. Plan Municipal de Desarrollo 2016-2018.
15. Condiciones Generales de Trabajo para el Ayuntamiento Constitucional de Cuernavaca, Morelos.
16. Programa Operativo Anual (POA) 2016.
17. Manual de Organización, Políticas y Procedimiento de la Coordinación de Modernización Administrativa.
18. Acuerdo por el que aprueba la utilización y aplicación de la Guía General de Auditoría para los Órganos de Control del Ayuntamiento de Cuernavaca y sus anexos.
19. Reglas para la Comprobación del Gasto Público a que se hace referencia en el artículo 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.
20. Demás Leyes, Reglamentos Circulares, Decretos, Acuerdos y otras disposiciones de carácter administrativo y de observancia general en el ámbito de su competencia.



V. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES

MISIÓN

Vigilar que las Dependencias del Ayuntamiento de Cuernavaca, cumplan con las normas vigentes en la ejecución del gasto público e instrumentar los procedimientos administrativos disciplinarios en caso de incumplimiento, priorizando el hacer de la prevención una constante y de la sanción una excepción.

VISIÓN

Lograr una administración municipal con reconocimiento, credibilidad, honesta y transparente, que proporciona servicios de eficiencia y eficacia a la sociedad, a través de las acciones que implemente éste órgano de control.

VALORES

(Del Plan Municipal de Desarrollo)

Confianza
Equidad
Eficiencia
Identidad
Justicia
Objetividad
Respeto
Transparencia

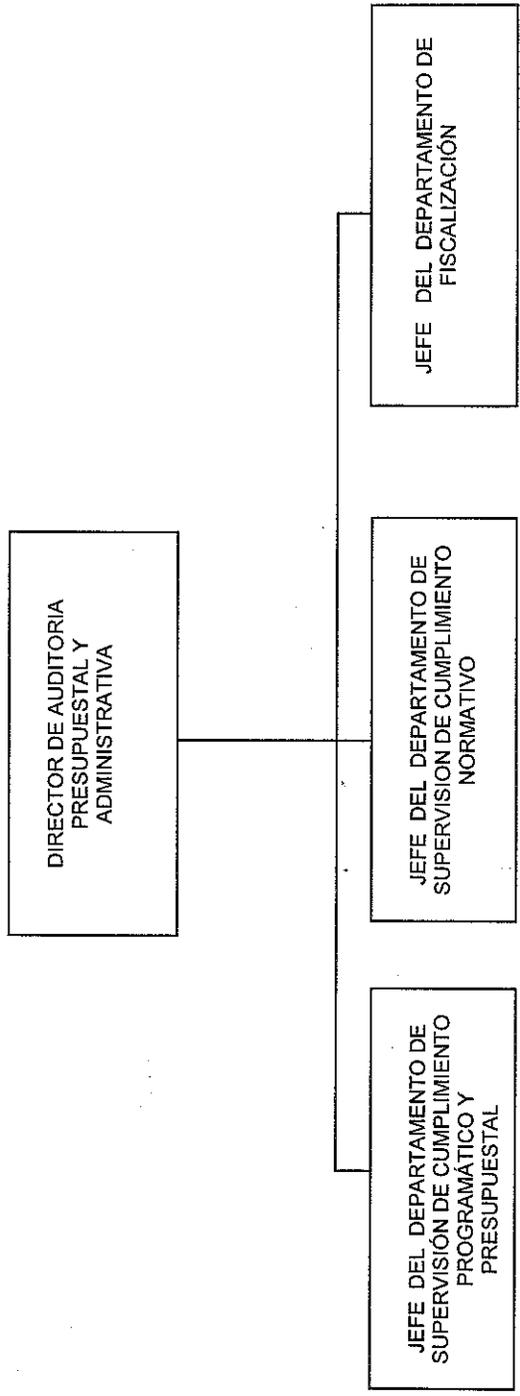
Compromiso Social
Eficacia
Honestidad
Imparcialidad
Legalidad
Rendición de Cuentas
Sustentabilidad



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y ADMINISTRATIVA
 REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPYA-III-II
 Revisión: 3
 Página 8 de 37

VI.-ORGANIGRAMA



ELABORÓ
 C.P. Rosa Bahena Juárez
 En funciones del
 DIRECTOR DE AUDITORIA
 PRESUPUESTAL Y ADMINISTRATIVA.

REVISÓ
 C.P. Rosa Bahena Juárez
 DIRECTORA GENERAL DE SUPERVISIÓN Y
 AUDITORÍA

AUTORIZO
 M. en D. Mirna Zavala Zúñiga
 CONTRALORA MUNICIPAL
 FECHA DE AUTORIZACIÓN:
 12 DE SEPTIEMBRE DEL 2016



**AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA**

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 10 de 37

**VIII. DESCRIPCIÓN Y PERFIL DE PUESTOS
DESCRIPCIÓN DE PUESTOS**

PUESTO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

JEFE INMEDIATO

Director/a General de Supervisión y Auditoría

PERSONAL A SU CARGO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal
Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo
Jefe/a del Departamento de Fiscalización Auditoría Presupuestal y Administrativa

FUNCIONES PRINCIPALES

Con base en el Artículo 10 del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos, tendrá las siguientes funciones:

I.- Planear, coordinar y supervisar la ejecución de todos los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el Programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal;

II.- Planear, coordinar y supervisar la ejecución de todos los trabajos inherentes a las visitas, inspecciones, verificaciones, evaluaciones extraordinarias y específicas que le encomiende realizar el titular de la Contraloría Municipal o el titular de la Dirección General de Supervisión y Auditoría;

III.- Organizar y supervisar todas las actividades y funciones tendientes a constatar que el ejercicio del gasto público se realice en estricto cumplimiento a las normas de la materia y que sea congruente con el presupuesto de egresos autorizado; así como, que la gestión administrativa que llevan a cabo de los funcionarios municipales sea eficaz, eficiente, y en estricto apego a las normas que regulan su función;

IV.- Coordinar visitas, inspecciones y verificaciones a efecto de constar la eficiencia de las funciones, operaciones y procesos que ejecutan los servidores públicos municipales; así como, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, proyectos indicadores y metas de su competencia;

V.- Analizar todas las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones inspecciones que realice la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, que el cumplimiento de funciones, el uso y aplicación de recursos humanos, materiales y financieros y el ejercicio y comprobación del presupuesto se haya efectuado en apego a las normas aplicables;



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 11 de 37

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

JEFE INMEDIATO

Director/a General de Supervisión y Auditoría

PERSONAL A SU CARGO

Jefe/a de Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal
Jefe/a de Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo
Jefe/a de Departamento de Fiscalización Auditoría Presupuestal y Administrativa

FUNCIONES PRINCIPALES

VI.- Determinar las observaciones que procedan derivado de la ejecución de las supervisiones, auditorías, visitas, inspecciones, verificaciones, evaluaciones que ejecute el área a su cargo,

VII.- Conocer e investigar los actos u omisiones de los servidores públicos municipales, para detectar hechos que advierta como causales de responsabilidad administrativa, para en su caso, previo acuerdo con su superior jerárquico, iniciar el procedimiento de responsabilidades correspondiente,

VIII.- Coordinar y supervisar las actividades y funciones de los titulares de las Jefaturas de Departamento bajo su subordinación,

IX.- Coadyuvar con el titular de la Contraloría Municipal y con el titular de la Dirección General de Supervisión y Auditoría, en el ejercicio de las funciones y atribuciones competencia de los mismos.

X.- Participar en el Comité de Solventación, en los términos del Reglamento respectivo,

XI.- Elaborar y presentar al titular de la Dirección General de Supervisión y Auditoría, los informes de control y seguimiento de las funciones a su cargo que le sean requeridos, y,

XII.- Las demás que le asigne el titular de la Contraloría Municipal, de la Dirección General de Supervisión y Auditoría y la normatividad de la materia.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 12 de 37

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

ESCOLARIDAD

Contador Público, Lic. en Admón., Lic. en Derecho, y/o carrera a fin, titulado y con cédula profesional

CONOCIMIENTOS ESPECIALES

- Administración Pública
- Leyes, Reglamentos y documentos jurídicos
- Presupuestos y finanzas públicas
- Auditoría Gubernamental
- Planeación estratégica

EXPERIENCIA LABORAL

4 años

CONDICIONES DE TRABAJO

Oficina y en campo

ACTITUD / PERSONALIDAD

Honestidad
 Profesionalismo
 Responsabilidad
 Iniciativa
 Ética
 Imparcialidad
 Capacidad de análisis
 Toma de decisiones

NIVEL DE RESPONSABILIDAD

Alta

ESFUERZO

Mental



DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

Con base en el Artículo 18 del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos, tendrá las siguientes funciones:

I.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal,

II.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las visitas, inspecciones, verificaciones, evaluaciones e informes de obra pública extraordinarias y específicas que le sean encomendadas a la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa,

III.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal; así como, las especiales o extraordinarias que le sean encomendadas a la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa,

IV.- Llevar a cabo todas las acciones, trabajos y funciones que se requieran para ejecutar las supervisiones, auditorías, revisiones visitas, verificaciones, e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa,

V.- Analizar y evaluar en todas las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa, que el ejercicio y comprobación del presupuesto se haya efectuado en apego a las normas aplicables y que el gasto público se efectúe en apego al presupuesto de egresos autorizados,



DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

VI.- Coadyuvar con el titular de la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa en el ejercicio de las funciones y atribuciones que corresponde a esta Dirección,

VII.- Analizar, integrar y compilar la información y documentación que la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa conozca y recabe en el ejercicio de las atribuciones y funciones de la misma,

VIII.- Elaborar cédulas de trabajo y seguimiento respecto de todas las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones, e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa, y,

IX.- Las demás que le asigne el titular de la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, de la Dirección General de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal; así como, la normatividad de la materia.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 15 de 37

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal

ESCOLARIDAD

Contador Público ó Lic.en Administración titulado y con cédula profesional

CONOCIMIENTOS ESPECIALES

- Administración Pública
- Leyes, Reglamentos y documentos jurídicos
- Presupuestos y finanzas públicas
- Auditoría Gubernamental
- Planeación estratégica

EXPERIENCIA LABORAL

4 años

CONDICIONES DE TRABAJO

Oficina y en campo

ACTITUD / PERSONALIDAD

Honestidad
Profesionalismo
Responsabilidad
Iniciativa
Ética
Imparcialidad
Capacidad de análisis
Toma de decisiones

NIVEL DE RESPONSABILIDAD

Medio

ESFUERZO

Físico - Mental



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 16 de 37

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

Con base en el Artículo 19 del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos, tendrá las siguientes funciones:

I.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal,

II.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las visitas, inspecciones, verificaciones y evaluaciones extraordinarias y específicas que le sean encomendadas a la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa,

III.- Ejecutar todos los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal; así como, las especiales o extraordinarias que le sean encomendadas a la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa,

IV.- Llevar a cabo todas las acciones, trabajos y funciones que se requieran para ejecutar las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones, e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa,

V.- Analizar en todas las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa, que el cumplimiento de funciones, el uso y aplicación de recursos humanos, materiales financieros y el ejercicio y comprobación del presupuesto se haya efectuado en apego a las normas aplicables y que el gasto público se efectúe en apego a las normas aplicables;



**AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA**

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 17 de 37

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

VI.-Coadyuvar con el titular de la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa, en el ejercicio de las funciones y atribuciones que corresponde a esta Dirección,

VII.- Analizar, integrar y compilar la información y documentación que la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa conozca y recabe en el ejercicio de las atribuciones y funciones de la misma,

VIII.- Elaborar cédulas de trabajo y seguimientos respecto de todas las supervisiones, auditorias, revisiones, visitas, verificaciones, e inspecciones que realice la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa; y,

IX.- Las demás que le asigne el titular de la Dirección Auditoría Presupuestal y Administrativa, de la Dirección General de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal; así como, la normatividad de la materia.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 18 de 37

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo

ESCOLARIDAD

Lic. en Admón, o Lic. en Derecho, titulado y con cédula profesional

CONOCIMIENTOS ESPECIALES

- Administración Pública
- Leyes, Reglamentos y documentos jurídicos
- Presupuestos y finanzas públicas
- Auditoría Gubernamental
- Planeación estratégica

EXPERIENCIA LABORAL

4 años

CONDICIONES DE TRABAJO

Oficina y en campo

ACTITUD / PERSONALIDAD

Honestidad
Profesionalismo
Responsabilidad
Iniciativa
Ética
Imparcialidad
Capacidad de análisis
Toma de decisiones

NIVEL DE RESPONSABILIDAD

Medio

ESFUERZO

Físico - Mental



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 19 de 37

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Fiscalización
Auditoría Presupuestal y Administrativa

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y
Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

Con base en el Artículo 19 bis. del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Cuernavaca, Morelos, tendrá las siguientes funciones:

- I. Ejecutar los trabajos inherentes a las supervisiones y auditorías previstas en el Programa Anual de Supervisión y Auditoría de la Contraloría Municipal; así como, las especiales o extraordinarias que le sean encomendadas a la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa,
- II. Llevar a cabo todas las acciones, trabajos y funciones que se requieran para ejecutar las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones e inspecciones que le asigne el Director de su adscripción,
- III. Elaborar cédulas de trabajo y seguimiento, respecto de todas las supervisiones, auditorías, revisiones, visitas, verificaciones e inspecciones que realice la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa,
- IV. Analizar, integrar y compilar la información y documentación que la Dirección de su adscripción, conozca y recabe en el ejercicio de las atribuciones y funciones de la misma,
- V. Llevar a cabo una supervisión continua a las Dependencias y Unidades Administrativas que le asigne el Titular de la Dirección General de Supervisión y Auditoría o el Director de su adscripción, para vigilar que el cumplimiento de funciones, el uso y aplicación de recursos humanos, materiales y financieros y el ejercicio y comprobación del presupuesto, se efectúe en apego a las normas aplicables,



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 20 de 37

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

PUESTO

Jefe/a del Departamento de Fiscalización
Auditoría Presupuestal y Administrativa

JEFE INMEDIATO

Director/a de Auditoría Presupuestal y
Administrativa

PERSONAL A SU CARGO

Ninguno

FUNCIONES PRINCIPALES

- VI. Evaluar de manera constante los sistemas de control interno de las Dependencias y Unidades Administrativas del Ayuntamiento que le asigne el Director de su adscripción;
- VII. Llevar a las acciones de fiscalización que le sean encomendadas por el Titular de la Dirección General de Supervisión y Auditoría, o por el Director de su adscripción, para verificar el cumplimiento de las normas aplicables en rubros o situaciones de carácter especial, y,
- VIII. Las demás que le asigne el titular de la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, de la Dirección General de Supervisión y Auditoría, de la Contraloría Municipal; así como la normatividad de la materia.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 21 de 37

PERFIL DEL PUESTO

PUESTO

Jefe/a del Departamento de
Fiscalización
Auditoría Presupuestal y Administrativa

ESCOLARIDAD

Contador Público, Lic. en Admón., Lic.
en Derecho, y/o carrera a
fin, titulado y con cédula profesional

CONOCIMIENTOS ESPECIALES

- Administración Pública
- Leyes, Reglamentos y documentos jurídicos
- Presupuestos y finanzas públicas
- Auditoría Gubernamental
- Planeación estratégica

EXPERIENCIA LABORAL

4 años

CONDICIONES DE TRABAJO

Oficina y en campo

ACTITUD / PERSONALIDAD

Honestidad
Profesionalismo
Responsabilidad
Iniciativa
Ética
Imparcialidad
Capacidad de análisis
Toma de decisiones

NIVEL DE RESPONSABILIDAD

Medio

ESFUERZO

Físico - Mental



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 22 de 37

IX. POLÍTICAS

INTERNAS

1. Se deberá guardar la información con la debida reserva, no comunicar anticipadamente, ni adelantar juicios u opiniones antes de concluir la auditoría.
2. Se atenderán las instrucciones del Contralor Municipal en materia de supervisión, prevención y vigilancia de las actividades y procedimientos de las Dependencias.
3. Ejercer vigilancia en las acciones que se realizan en cada una de las Dependencias asignadas y en su caso coadyuvar para el buen logro de las mismas atendiendo a los procedimientos y la observancia de la normatividad aplicable a las dependencias.
4. Establecer los sistemas, métodos y procedimientos más adecuados para realizar las labores de inspección, vigilancia, supervisión, fiscalización e investigación.
5. Establecer una adecuada comunicación con el personal de la Dirección con el propósito de mantener criterios uniformes en la interpretación de procedimientos necesarios para ejercer las funciones inherentes de la misma.
6. El procedimiento para el caso de las auditorías, se apegará a lo establecido en este manual y en el acuerdo por el que se aprueba la utilización y aplicación de la Guía General de Auditoría para los Órganos de Control del Ayuntamiento de Cuernavaca y sus anexos.



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA

REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 23 de 37

EXTERNAS

PROCEDIMIENTO: Ejecución de Auditoría.

1. La Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa, debe realizar la Auditoría, conforme a los períodos establecidos en el Programa Anual de Auditoría o en su caso conforme a las ampliaciones autorizadas, para determinar el grado de cumplimiento y apego a la normatividad en el ejercicio de los recursos, que les fueron asignados a las Dependencias, comunicando mediante oficio la Orden de Auditoría al Titular del Área auditada y elaborando el acta de inicio a la presentación.

2. Al inicio de la auditoría y para solventar las observaciones resultantes, la documentación requerida debe ser solicitada por el Órgano Interno de Control a las unidades Administrativas, en original o copia certificada.

3. La Unidad Administrativa sujeta a revisión debe permitir al auditor presentarse al día siguiente de la notificación del inicio de la revisión en el área, a efecto de iniciar los trabajos de la misma, asesorando al personal sobre la información requerida, con la intención de que al Órgano Interno de Control se remitan las documentales que realmente deban ser verificadas.

4. En caso de extinción del área que está siendo revisada, el Órgano Interno de Control debe continuar con la revisión de forma paralela a los movimientos de transferencia y liquidación de los recursos humanos, materiales y financieros y de ser procedente, dar por terminados los trabajos de Auditoría, presentando las denuncias a que haya lugar en contra de quienes resulten probables responsables de incumplir con las obligaciones a su cargo.

5. El auditor designado para ejecutar los trabajos de la Auditoría, debe tomar como base los formatos que se anexan al presente manual en el procedimiento de Ejecución de Supervisión y Auditoría.

6. Si derivado de las auditorías se detectan irregularidades de control interno, que a juicio del Órgano Interno de Control se les deba dar seguimiento hasta su total atención, éstas se deben dar a conocer mediante el oficio respectivo a la Unidad Administrativa responsable, posterior a la notificación del Informe Ejecutivo.



I. PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORÍA (PR-CM-DAPyA-01)

1.- Propósito: Vigilar la aplicación adecuada de los recursos humanos, materiales y financieros asignados asegurando el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales

2.- Alcance: Este procedimiento aplica a la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa y a todas las áreas administrativas del Municipio de Cuernavaca, Morelos y a la Contraloría Municipal.

3.-Referencia:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos.

Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos.

Acuerdo por el que se aprueba la utilización y aplicación de la Guía General de Auditoría para los Órganos de Control del Ayuntamiento de Cuernavaca y sus anexos.

Reglamento de Gobierno y de la Administración Pública Municipal de Cuernavaca, Morelos.

Programa Anual de Auditoría.

Reglamento para la ejecución de acciones de fiscalización de los Órganos de Control del Ayuntamiento de Cuernavaca y Organismos Descentralizados Municipales.

4.- Responsabilidad:

Es responsabilidad del personal de la Dirección de Auditoría Presupuestal y Administrativa de la Contraloría Municipal, apegarse a lo establecido en este procedimiento.

Es responsabilidad de el/la Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa, elaborar, ejecutar y mantener actualizado este procedimiento.

Es responsabilidad de el/la Director/a General Supervisión y Auditoría, revisar y vigilar el cumplimiento de este procedimiento.

Es responsabilidad de el/la Contralor/a Municipal, autorizar éste procedimiento.

5.-Definiciones:

Auditor:

Persona encargada de realizar el examen objetivo, sistemático y evaluatorio de las operaciones financieras y administrativas realizadas, de los sistemas y procedimientos implantados, de la estructura orgánica en operación, y los objetivos, planes, programas y metas alcanzados por las áreas a revisar; con la intención de determinar el apego a la normatividad, la mejora de las funciones y la incidencia de irregularidades.

Cédula Analítica:

Describe un procedimiento de auditoría desarrollado o aplicado sobre aquellas partidas que han sido seleccionadas para su revisión y análisis, mostrando la razonabilidad o irregularidad mediante su contenido, así como las marcas y notas explicativas de auditoría.

Cédula Sumaria:

Contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas.

Documental de solventación:

Conjunto de documentos y argumentos presentados por el Titular o ex-Titular del Área revisada que remite al Órgano Interno de Control, pretendiendo solventar con esto las acciones determinadas en la revisión realizada.

Informe Ejecutivo de Revisión:

Es un documento mediante el cual se oficializa el envío del Informe de Resultados al titular de la Secretaría, Dependencia o Entidad revisada.

Programa Anual de Auditoría:

Es un documento autorizado que contiene de forma anticipada y calendarizada las revisiones a practicarse en el período de un año, por el Órgano Interno de Control.

Papeles de Trabajo:

Son el conjunto de cédulas analíticas y sumarias, así como documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, con los cuales sustenta y apoya las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente, dichos documentos son marcados por el auditor, conforme a la Cédula de Marcas de Revisión.

6.- Método de Trabajo:

- 6.1. Diagrama de Flujo.
- 6.2. Descripción de Actividades.
- 6.4. Registro de Calidad y Anexos.

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORÍA (PR-CM-DAPyA-01)

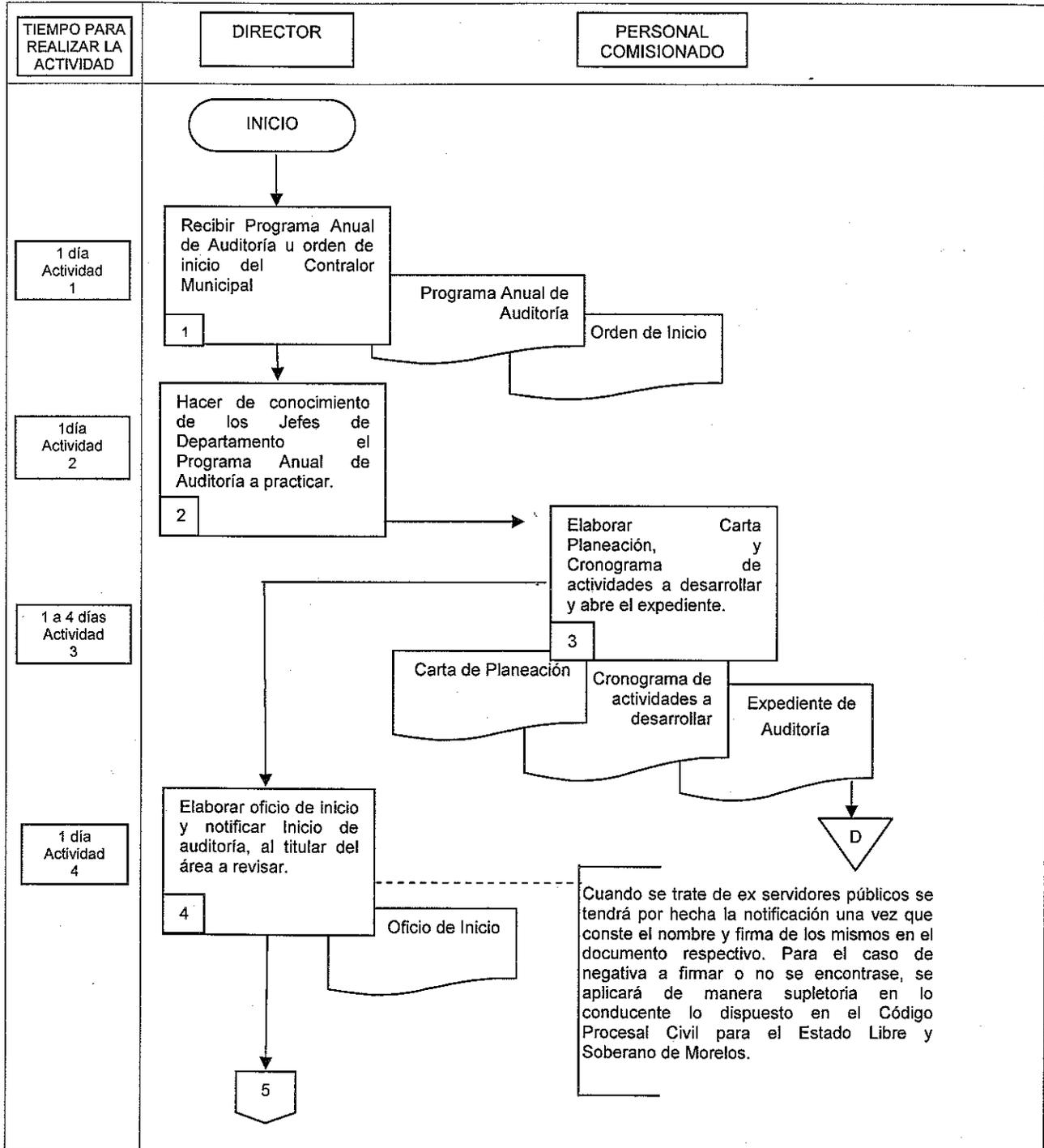


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

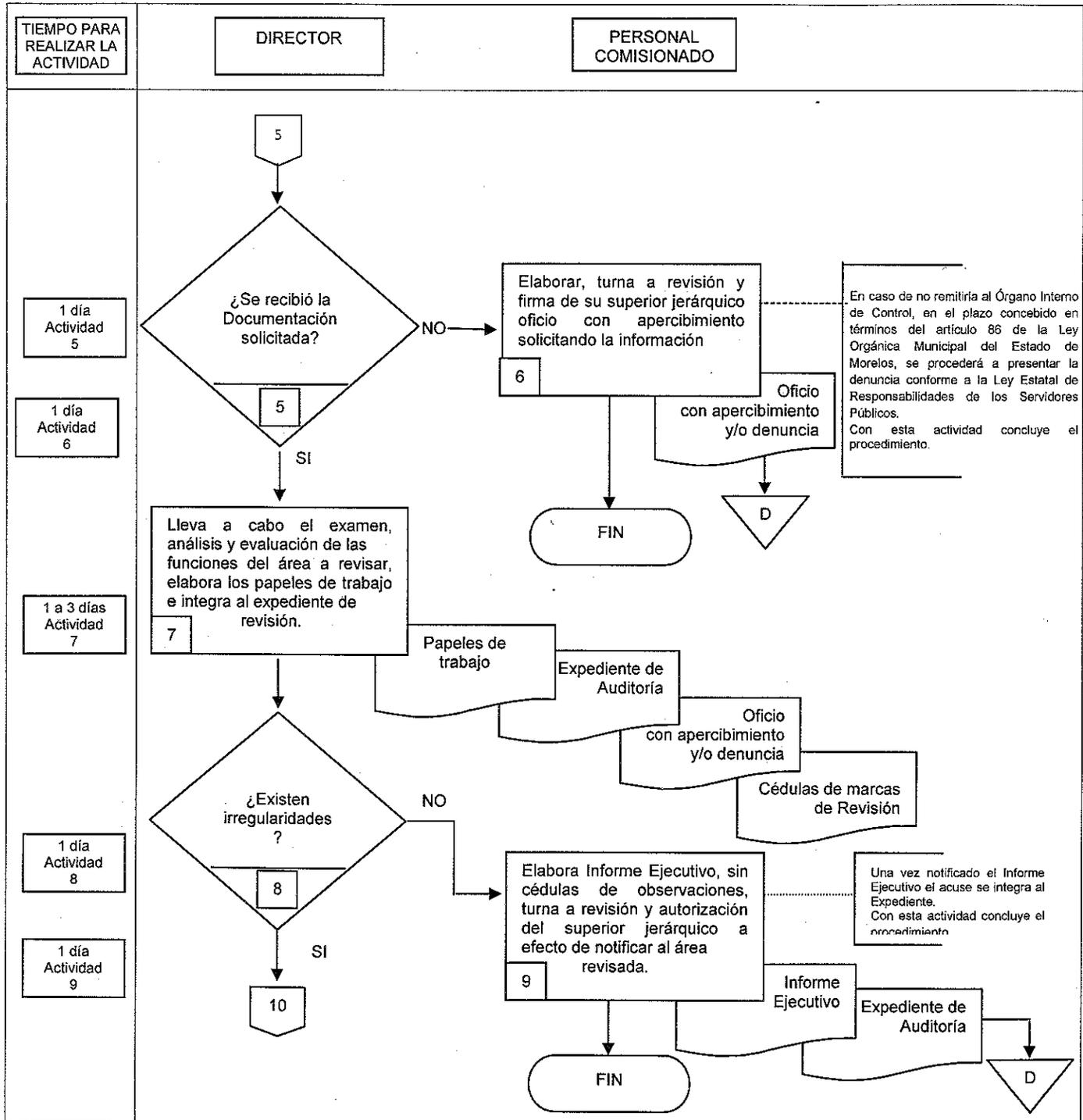


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

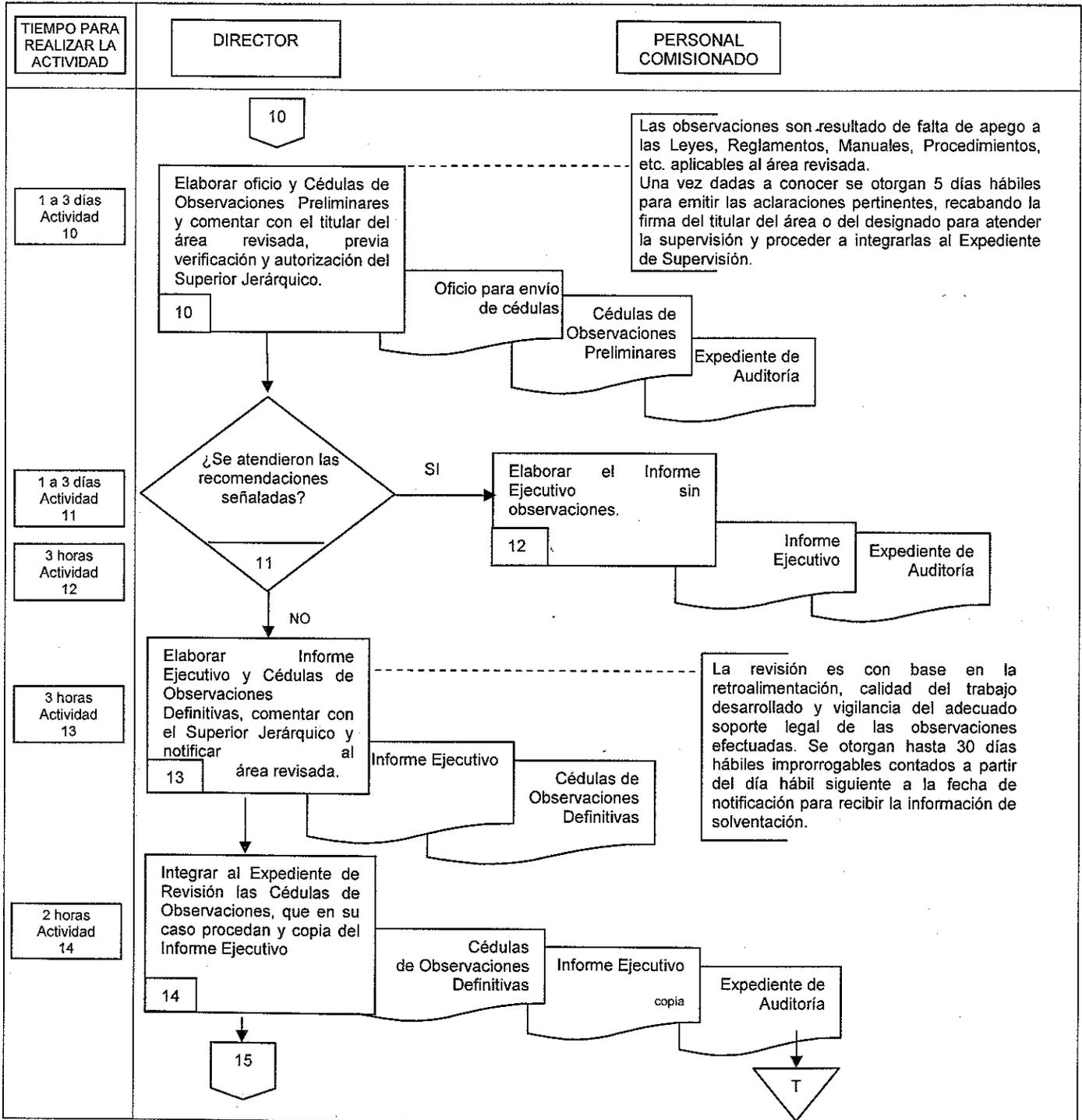
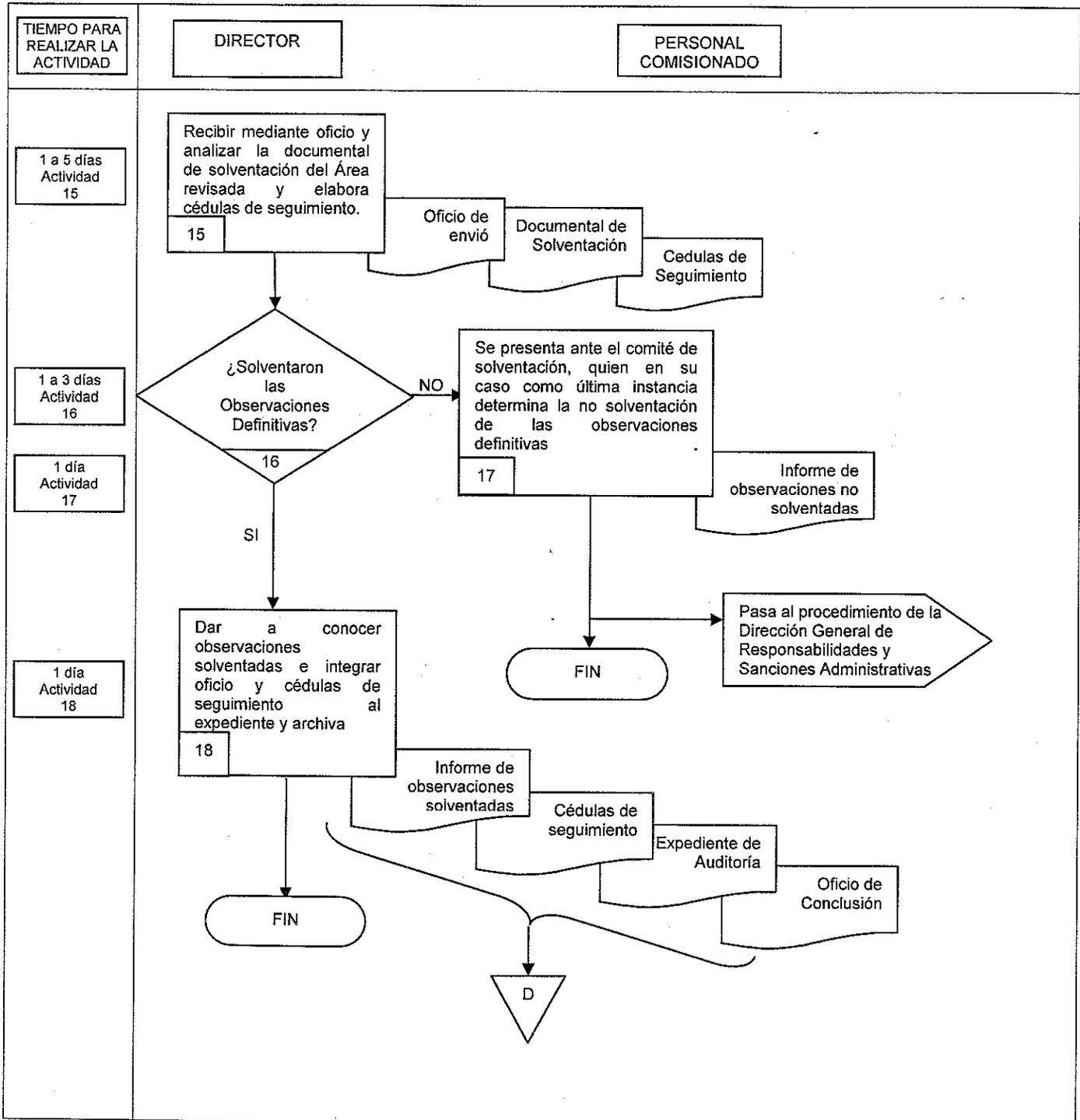


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



**DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
(PR-CM-DAPyA-01)**

Paso	Responsable	Actividad	Documento De Trabajo (clave)
1	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa (DAPyA)	Recibe Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Municipal u orden de Auditoría solicitada de manera extraordinaria de la Contralor/a Municipal	Programa Anual de Auditoría
2	DAPyA	Hace del conocimiento de los Jefes de Departamento del Programa Anual de Auditoría a practicar.	Orden de Inicio
3	Personal Comisionado (PC)	Elabora Carta Planeación, y Cronograma de actividades a desarrollar y abre el expediente.	· Carta de Planeación · Cronograma de actividades a desarrollar · Expediente de Auditoría
4	DAPyA	Elabora Oficio de Inicio y notifica al titular del área a revisar para dar inicio a esta. NOTA: Cuando se trate de ex servidores públicos se tendrá por hecha la notificación una vez que conste el nombre y firma de los mismos en el documento respectivo. Para el caso de negativa a firmar o no se encontrase, se aplicará de manera supletoria en lo conducente, lo dispuesto en el Código Procesal Civil para el Estado Libre y Soberano de Morelos.	Oficio de Inicio
5	DAPyA	¿Se recibió la documentación solicitada? No, se pasa a la actividad 6. Si, se pasa a la actividad 7.	
6	DAPyA	Elabora, turna a revisión y firma de su superior jerárquico oficio con apercibimiento solicitando la información. NOTA: En caso de no remitirla al Órgano Interno de Control, en el plazo concedido en términos del artículo 86 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, se procederá a presentar la denuncia conforme a la Ley Estatal de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Con esta actividad concluye el procedimiento.	Oficio con apercibimiento y/o Denuncia
7	DAPyA	Lleva a cabo el examen, análisis y evaluación de las funciones del área a revisar, elabora los papeles de trabajo e integra al expediente de revisión. NOTA: Para el examen, análisis y evaluación, el área revisada remite la documental mediante oficio o bien informa en el mismo que la pone a disposición en sus instalaciones. Los papeles de trabajo son marcados por el Jefe de Departamento, conforme a la Cédula de Marcas.	· Papeles de trabajo · Expediente de Auditoría · Cédula de Marcas de Revisión

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Paso	Responsable	Actividad	Documento De Trabajo (clave)
8	PC	¿Existen irregularidades? No, se pasa a la actividad 9. Si, se pasa a la actividad 10.	
9	PC	Elabora Informe Ejecutivo, sin cédulas de observaciones, turna a revisión y autorización del superior jerárquico a efecto de notificarlo al área revisada. NOTA: Una vez notificado el Informe Ejecutivo el acuse se integra al Expediente. Con esta actividad concluye el procedimiento.	<ul style="list-style-type: none"> Informe Ejecutivo Expediente de Auditoría
10	PC	Elabora oficio y Cédulas de Observaciones Preliminares y se dan a conocer al titular del área revisada, previa verificación y autorización del superior jerárquico. NOTAS: Las observaciones son resultado de falta de apego a las Leyes, Reglamentos, Manuales, Procedimientos, etc. aplicables al área revisada. Una vez dadas a conocer se otorgan 5 días hábiles para emitir las aclaraciones pertinentes, recabando la firma del titular del área o del designado para atender la revisión y procede a integrarlas al Expediente.	<ul style="list-style-type: none"> Oficio de las Cédulas de Observaciones Preliminares Cédulas de Observaciones Preliminares Expediente de Auditoría
11	PC	¿Se atendieron las recomendaciones señaladas en las Cédulas de Observaciones Preliminares? Si, se pasa a la actividad 12 No, se pasa a la actividad 13	
12	PC	Elabora el Informe Ejecutivo sin observaciones, Integrándose el mismo al Expediente. Con esta actividad se da fin al Procedimiento.	<ul style="list-style-type: none"> Informe Ejecutivo Expediente de Auditoría



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA
REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 32 de 37

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Paso	Responsable	Actividad	Documento de Trabajo (clave)
13	PC	Elabora Informe Ejecutivo y Cédulas de Observaciones, comenta con el superior jerárquico y Notifica al área revisada. NOTA: La supervisión es con base en la retroalimentación, calidad del trabajo desarrollado y vigilancia del adecuado soporte legal de las Observaciones efectuadas. Se otorgan hasta 15 días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a la fecha de notificación para recibir la información de solventación	· Informe Ejecutivo · Cédulas de Observaciones
14	PC	Integra al Expediente las Cédulas de Observaciones y copia del Informe Ejecutivo	Expediente de Auditoría
15	PC	Recibe mediante oficio y analiza la documental de solventación del área revisada y elabora cédulas de seguimiento	· Oficio de envío y documental de solventación · Cédulas de Seguimiento
16	PC	¿Solventan las Observaciones Definitivas? No, pasa a la actividad 17 Sí, pasa a la actividad 18	
17	DAPyA	Mediante oficio se presenta ante el comité de solventación, quien en su caso como última instancia determina la no solventación de las observaciones definitivas. Se conecta con el procedimiento de la Dirección General de Responsabilidades y Sanciones Administrativas. Con esta actividad concluye el procedimiento.	Informe de Observaciones no Solventadas
18	DAPyA	Da a conocer mediante oficio, al responsable del área revisada las observaciones subsanadas e integra oficio y cédulas de seguimiento al expediente y archiva General de Responsabilidades y Sanciones Administrativas. FIN.	· Informe de observaciones subsanadas · Oficio de conclusión · Cédulas de seguimiento · Expediente de Auditoría

REGISTRO DE CALIDAD
(PR-CM-DAPyA-01)

No	Documentos (Clave)	Responsabilidad de su Custodia	Tiempo de retención	Disposición Final
1	Programa Anual de Auditoría	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
2	Carta de Planeación	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
3	Cronograma de Actividades a desarrollar	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
4	Expediente de Auditoría	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
5	Oficio de Inicio	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
6	Oficio para el envío de las Cédulas de Observaciones Preliminares	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
7	Cédulas de Observaciones Preliminares	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
8	Informe Ejecutivo	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
9	Cédulas de Observaciones Definitivas	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
10	Cédulas de Seguimiento	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
11	Oficio de Conclusión	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo
12	Cédula de Marcas de Revisión	Director/a de Auditoría Presupuestal y Administrativa	3 años	Archivo

ANEXOS

Anexo No.	Documento	Clave
1	Programa Anual de Auditoría	S/C
2	Carta de Planeación	S/C
3	Cronograma de Actividades a desarrollar	S/C
4	Expediente de Auditoría	S/C
5	Oficio de Inicio	S/C
6	Oficio para el envío de las Cédulas de Observaciones Preliminares	S/C
7	Cédulas de Observaciones Preliminares	S/C
8	Informe Ejecutivo	S/C
9	Cédulas de Observaciones Definitivas	S/C
10	Cédulas de Seguimiento	S/C
11	Oficio de Conclusión	S/C
12	Cédula de Marcas de Revisión	S/C



AYUNTAMIENTO DE CUERNAVACA
CONTRALORÍA MUNICIPAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y
ADMINISTRATIVA
REFERENCIA: PR-PM-CMA-02 Y IT-PM-CMA-04

Clave: DT-CM-DAPyA-III-II

Revisión: 3

Página 35 de 37

XI. DIRECTORIO

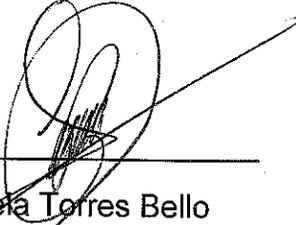
Nombre Y Puesto	Teléfonos Oficiales	Domicilio Oficial
C.P. Rosa Bahena Juárez en funciones de Director de Auditoría Presupuestal y Administrativa	777-329-55-00 Extensión 4481	Calle Motolinía No. 2 Col. Centro Histórico Código Postal 62000 Cuernavaca, Morelos.
Jefe del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Normativo	777-329-55-00 Extensión 4481	Calle Motolinía No. 2 Col. Centro Histórico Código Postal 62000 Cuernavaca, Morelos.
Alondra Escamilla Tamariz Jefe del Departamento de Supervisión de Cumplimiento Programático y Presupuestal	777-329-55-00 Extensión 4481	Calle Motolinía No. 2 Col. Centro Histórico Código Postal 62000 Cuernavaca, Morelos.
Jesús Rolando Díaz Rangel Jefe del Departamento de Fiscalización Auditoría Presupuestal y Administrativa	777-329-55-00 Extensión 4481	Calle Motolinía No. 2 Col. Centro Histórico Código Postal 62000 Cuernavaca, Morelos.

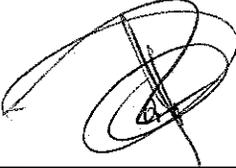


XII. HOJA DE PARTICIPACIÓN

FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION
24 de Febrero de 2016	12 de septiembre del 2016

PARTICIPANTES	PUESTO
C.P. Rosa Bahena Juárez	En funciones de Director de Auditoría Presupuestal y Administrativa
Marcela Torres Bello	Técnico Informático


Marcela Torres Bello
Asesor Designado de la
Coordinación de
Modernización Administrativa


C.P. Rosa Bahena Juárez
En funciones de Director de Auditoría
Presupuestal y Administrativa
Responsable de la Organización del
Manual de Organización, Políticas y
Procedimientos



XIII. REGISTRO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

ÁREA: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PRESUPUESTAL Y ADMINISTRATIVA

Apartado	Motivo Del Cambio	Fecha De Vigencia	Puesto Nombre Y Firma	Vo. Bo. Coordinación de Modernización Administrativa
Todos	Elaboración y/o actualización del manual versión 2016	12/09/2016	En funciones de Director de Auditoría Presupuestal y Administrativa C.P. Rosa Bahena Juárez 	Lic. Francisco Carbajal Zapata 