

Ejecución de verificaciones

Rev. 01
I-OIC-02

1. OBJETIVO

Establecer las bases para realizar el estudio, evaluación y verificación de actividades que se realicen en un área específica de la Agencia, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables según el objetivo de la revisión, a través de auditorías, verificaciones y visitas de inspección.

2. ALCANCE



Todas las Áreas de la Agencia.

3. TÉRMINOS O DEFINICIONES

- 3.1. Agencia:** Organismo Público Descentralizado denominado "Agencia Metropolitana de Bosques Urbanos del Área Metropolitana de Guadalajara".
- 3.2. Área de auditoría:** El área o jefatura del Órgano Interno de Control o el servidor público que realice las funciones que corresponden a dicha área según la normatividad emitida por las autoridades competentes.
- 3.3. Auditor:** Servidor público adscrito al OIC responsable de realizar la verificación.
- 3.4. Titular del OIC:** Titular del Órgano Interno de Control de la Agencia, designado por la Junta de Gobierno.
- 3.5. Órgano Interno de Control (OIC):** Área de la Agencia a cargo del sistema de control y evaluación gubernamental, competente para aplicar las leyes en materia de responsabilidades de los Servidores Públicos.
- 3.6. PAT:** Programa Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control.
- 3.7. Reglamento Interno:** Reglamento Interno del Organismo Público Descentralizado denominado "Agencia Metropolitana de Bosques Urbanos del Área Metropolitana de Guadalajara".
- 3.8. Servidores públicos:** Aquellas personas que desempeñan un empleo, cargo o comisión en la Agencia, en los términos de lo dispuesto en el artículo 92 de la Constitución Política del Estado de Jalisco y en el artículo 3 de la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- 3.9. Verificación:** Auditoría, verificación, revisión y/o visita de inspección a áreas, rubros o procesos determinados.

4. REFERENCIAS

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado de Jalisco.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
- Ley de Archivos del Estado de Jalisco.

Elaboró	Revisó	Autorizó
 Dalia Margarita Galván Ortiz, Jefatura de Auditoría e Investigación	 Abish Denhep Plascencia Palino Titular del OIC	 Jesús Alejandro Félix Gastelum, Administrador General
Lugar: Guadalajara, Jalisco 07/2025		Fecha: 08/mayo/2025



Ejecución de verificaciones

Rev. 01
I-OIC-02

5.3. Elaboración de cédulas de trabajo: El auditor deberá registrar en cédulas de trabajo las técnicas y procedimientos aplicados con sus resultados y las conclusiones obtenidas. No hay formato establecido para las cédulas de trabajo, ya que cada una de ellas tiene características específicas según la verificación a realizar. Las reglas generales para su elaboración son:

- Identificar el objetivo y el concepto a revisar, la fecha de elaboración de la cédula, las iniciales y rúbrica del auditor que la elaboró, y en su caso, iniciales y rúbrica del jefe de grupo como evidencia de la supervisión que realizó.

- Estar completas y suficientemente detalladas, de tal manera que permitan su lectura alguna y sin inmediata comprensión sin dificultad alguna y sin perder claridad.

- Contener fuentes de información, cruces, marcas, referencias y notas.



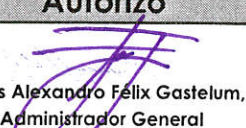
- Ser pulcras, legibles y ordenadas lógicamente.

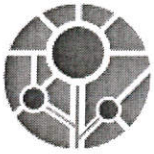
- Ser elaboradas con bolígrafo de tinta negra o mediante impresiones claras de una computadora, con el fin de evitar la alteración de su contenido.

- Incluir la conclusión sobre los conceptos revisados.

5.4. Cédula de recomendaciones: En la **Cédula de recomendaciones F-OIC-05** el auditor consignará los resultados en los que se determinen situaciones irregulares o incumplimientos normativos; dichas cédulas que contendrán las disposiciones legales y normativas incumplidas; las recomendaciones sugeridas por el auditor para promover su solución y, cuando proceda, el monto fiscalizable y fiscalizado, por aclarar y/o por recuperar.

5.5. Si con motivo de la verificación se detectaron irregularidades no relacionadas directamente con el objeto de la misma o que, estando relacionadas con el objeto, por su naturaleza, medios de ejecución o gravedad de las mismas no pudiesen ser atendidas o solventadas por el auditado, el auditor podrá hacer cuantos memorándums de informes de irregularidades considere pertinentes, sin necesidad de esperar a la elaboración de las cédulas de recomendaciones.

Elaboró	Revisó	Autorizó
 Dalia Margarita Galván Ortiz, Jefatura de Auditoría e Investigación	 Abish Denhep Plascencia Patiño Titular del OIC	 Jesús Alejandro Félix Gastelum, Administrador General
Lugar: Guadalajara, Jalisco		Fecha: 08/mayo/2025

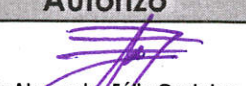


Ejecución de verificaciones

Rev. 01
I-OIC-02

6. ANEXOS

Documento	Código	Tipo de documento (Interno y/o Externo)	Tiempo de retención	Disposición final	Lugar temporal de almacenamiento	Formato (Electrónico/Físico)
Cédula de recomendaciones	F-OIC-05	Interno	Anual	Archivo general	Google Drive institucional	Electrónico

Elaboró	Revisó	Autorizó
 Dalia Margarita Galván Ortiz, Jefatura de Auditoría e Investigación	 Abish Denhep Plascencia Patiño Titular del OIC	 Jesús Alejandro Félix Gastelum, Administrador General
Lugar: Guadalajara, Jalisco		Fecha: 08/mayo/2025