



LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE
CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN
ANDRÉS CHOLULA, PUEBLA

CONTRALORÍA MUNICIPAL DEL HONORABLE
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN ANDRÉS
CHOLULA.



AYUNTAMIENTO 2024-2027

**LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE SAN
ANDRÉS CHOLULA, PUEBLA**

Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025


RESPONSABLES:



VALIDACIÓN Y REGISTRO:




Se expiden los presentes lineamientos en San Andrés Cholula, Puebla, a los diez días del mes de julio de dos mil veinticinco. El alcance del registro de los instrumentos normativos que emiten las Dependencias, Entidades y Órganos Auxiliares del H. Ayuntamiento, por parte de la Contraloría Municipal, tiene como único objetivo llevar un control institucional sobre los mismos.

	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

1. Contenido


1.	Contenido	1
2.	Considerandos.....	2
3.	Introducción y Marco de Referencia.....	3
4.	Objetivos generales	4
5.	Objetivos Específicos.....	5
6.	Justificación	6
7.	Alcance	7
8.	Marco Jurídico	8
9.	Disposiciones generales	9
10.	Lineamientos	10

	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

2. Considerandos

- Que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su Artículo 115, establece que los municipios tienen a su cargo las funciones y servicios públicos de su competencia y que las legislaturas de los estados tienen la facultad de expedir las leyes que regulen la administración pública municipal, su control y fiscalización.
- Que la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, así como la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla, confieren al H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula la responsabilidad de administrar los recursos públicos de manera eficiente, eficaz, transparente y con rendición de cuentas, buscando en todo momento el bienestar de sus habitantes.
- Que la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece los criterios para la emisión de información financiera de los entes públicos, la cual debe ser veraz, oportuna, medible y confiable, con el fin de propiciar una gestión financiera responsable.
- Que la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios buscan fortalecer la gestión de los recursos públicos, prevenir la corrupción y la aplicación indebida de los mismos. Ambas leyes promueven la implementación de mecanismos de control interno y la administración de riesgos en las instituciones públicas.
- Que con base en lo dispuesto en la Ley Orgánica Municipal, es de vital importancia para este H. Ayuntamiento establecer un sistema de control interno institucional que permita, de manera ordenada y sistemática, identificar, evaluar y gestionar los riesgos que pudieran obstaculizar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Esto incluye proteger el patrimonio, salvaguardar los recursos y garantizar la fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Que el control interno y la administración de riesgos no son responsabilidad exclusiva de un área específica, sino un proceso transversal que involucre a todo el personal del Ayuntamiento, desde la alta dirección hasta los niveles operativos. La conformación de un Comité especializado asegura la coordinación y la participación de las áreas clave para el fortalecimiento de la administración municipal, por lo que el Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal de San Andrés Cholula



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

Puebla, señala que es la Contraloría Municipal la encargada de diseñar y coordinar el sistema municipal de control interno, para su implementación en la dependencias y entidades de la administración pública municipal;

- Que en virtud de lo anterior, la creación del Comité de Control Interno y Administración de Riesgos es una medida necesaria para dar cumplimiento a las disposiciones legales y normativas aplicables, así como para mejorar la toma de decisiones, optimizar los procesos y, en última instancia, ofrecer un servicio público de calidad a la ciudadanía de San Andrés Cholula.


3. Introducción y Marco de Referencia

El H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, en su compromiso con la rendición de cuentas, la transparencia y la optimización de la gestión pública, ha reconocido la necesidad de establecer un marco sólido para la administración de riesgos y el control interno. La presente administración ha priorizado la adopción de mejores prácticas para asegurar el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, proteger el patrimonio municipal y fortalecer la integridad de sus personas servidoras públicas.

En este sentido, los Lineamientos para la Operación del Comité de Control Interno y Administración de Riesgos tienen como objetivo principal formalizar la estructura, funciones y responsabilidades de este órgano colegiado. Este documento es el resultado de un análisis exhaustivo de la normativa aplicable, incluyendo la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Estos lineamientos establecen las bases operativas para que el Comité pueda, de manera sistemática y ordenada, identificar, evaluar, mitigar y monitorear los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Su correcta aplicación permitirá la toma de decisiones informadas, la mejora continua de los procesos y la consolidación de una cultura de control y prevención en toda la administración municipal. La implementación de estos lineamientos es un paso fundamental para garantizar un gobierno más responsable y eficaz al servicio de la ciudadanía de San Andrés Cholula.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

4. Objetivos generales

El objetivo general del Comité de Control Interno y Administración de Riesgos del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula es establecer un marco estratégico y operativo para la mejora continua de la gestión pública. Para lograrlo, busca promover una cultura de prevención, transparencia y rendición de cuentas en toda la administración municipal.

- **Objetivo del Comité**

El objetivo principal del Comité es supervisar, evaluar y fortalecer el sistema de control interno y la gestión de riesgos en el Ayuntamiento. Esto se logra mediante la identificación, análisis, valoración y monitoreo de los riesgos que pudieran comprometer el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Su labor es fundamental para asegurar la protección del patrimonio municipal y la integridad de los servidores públicos.


- **Objetivo de los Lineamientos**

Los lineamientos tienen como objetivo principal establecer las bases y los procedimientos que aseguren el funcionamiento efectivo del Comité. Estos lineamientos buscan:

- Definir la estructura y las responsabilidades de cada uno de sus integrantes, así como la periodicidad de sus reuniones.
- Formalizar la metodología para la identificación, evaluación y gestión de riesgos, permitiendo una toma de decisiones informada.
- Establecer los mecanismos para la comunicación, seguimiento y reporte de las acciones acordadas, asegurando que se implementen las medidas de control y mitigación de riesgos de manera oportuna.

En conjunto, el Comité y sus lineamientos trabajan para asegurar que el Ayuntamiento de San Andrés Cholula opere de manera más eficiente, transparente y responsable.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

5. Objetivos Específicos

• Objetivos Específicos del Comité

El Comité tiene como fin principal supervisar, evaluar y fortalecer la gestión pública. Para lograr esto, sus objetivos específicos son:


- Identificar y evaluar riesgos: Reconocer los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de las metas estratégicas del Ayuntamiento. Esto implica analizar su probabilidad de ocurrencia y su impacto en las áreas financiera, operativa y de cumplimiento.
- Fortalecer el control interno: Asegurar que las políticas, procedimientos y normativas internas sean efectivas y se apliquen de manera adecuada para prevenir irregularidades y optimizar la gestión de los recursos.
- Promover una cultura de gestión de riesgos: Fomentar que la identificación y mitigación de riesgos se convierta en una práctica habitual para todas las personas servidoras públicas, no solo en un proceso administrativo.
- Supervisar la implementación de acciones: Dar seguimiento a las acciones preventivas y correctivas acordadas en las reuniones para garantizar su correcta y oportuna ejecución en cada una de las dependencias.
- Informar a la alta dirección: Mantener a la Presidencia Municipal y otras autoridades informadas sobre los riesgos más relevantes y el progreso en su mitigación, proporcionando recomendaciones estratégicas.

• Objetivos Específicos de los Lineamientos

Los lineamientos son el manual de operación del Comité, por lo que sus objetivos están diseñados para garantizar un funcionamiento eficaz y coordinado:

- Establecer la estructura y responsabilidades: Definir las funciones y obligaciones de cada integrante del Comité, así como la frecuencia y el formato de sus reuniones.
- Formalizar la metodología de gestión de riesgos: Proporcionar los procedimientos y las herramientas estandarizadas para que el Comité y las



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

áreas del Ayuntamiento puedan identificar, evaluar, mitigar y monitorear los riesgos de manera consistente.

- Establecer mecanismos de comunicación y reporte: Definir cómo se documentarán los acuerdos, cómo se dará seguimiento a las acciones y cómo se elaborarán los informes para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.
- Asegurar el cumplimiento normativo: Servir como un marco de referencia para que la operación del Comité esté alineada con las leyes y regulaciones aplicables en materia de control interno y administración pública.


En conjunto, el Comité y sus lineamientos trabajan para hacer que el Ayuntamiento de San Andrés Cholula sea más eficiente, transparente y responsable.

6. Justificación

La creación de un Comité de Control Interno y Administración de Riesgos es una medida estratégica para el Ayuntamiento de San Andrés Cholula por las siguientes razones:

- Cumplimiento Normativo: En un entorno legal cada vez más exigente, este Comité asegura que el Ayuntamiento cumpla con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Estas leyes exigen a los entes públicos establecer mecanismos de control y rendición de cuentas para el uso de los recursos.
- Gestión Proactiva: En lugar de reaccionar ante los problemas, el Comité permite identificar de manera anticipada los riesgos que podrían afectar los objetivos de la administración, como los riesgos financieros, operativos o de corrupción. Esta visión proactiva previene errores y protege el patrimonio municipal.
- Toma de Decisiones Informada: Al analizar los riesgos y el desempeño de los controles internos, el Comité proporciona a los altos mandos del Ayuntamiento información precisa y oportuna. Esto permite tomar decisiones más acertadas, asignar recursos de manera más eficiente y responder a los desafíos de manera efectiva.
- Fortalecimiento de la Transparencia: La operación de este Comité es un acto de transparencia y rendición de cuentas. Demuestra el compromiso del gobierno local con la ciudadanía para manejar sus recursos con integridad, honestidad y apego a la ley.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- **Justificación de los Lineamientos**

Los Lineamientos para la Operación del Comité de Control Interno y Administración de Riesgos son cruciales para el funcionamiento efectivo del Comité. Sin ellos, el Comité podría operar de manera desorganizada, sin objetivos claros o procedimientos definidos. La justificación para su existencia se centra en:


- **Estandarización y Coherencia:** Los lineamientos garantizan que todas las áreas del Ayuntamiento sigan un procedimiento uniforme y estandarizado para la gestión de riesgos y el control interno. Esto evita la duplicidad de esfuerzos y asegura que la información sea comparable y útil.
- **Claridad de Roles y Responsabilidades:** El documento define claramente las funciones y responsabilidades de cada persona integrante del Comité, así como las de las diferentes dependencias del Ayuntamiento. Esto elimina la confusión, mejora la coordinación y asegura que todas las partes involucradas cumplan con su papel.
- **Operación Eficaz:** Los lineamientos establecen la metodología para las reuniones del Comité, la forma de documentar los acuerdos y el proceso para dar seguimiento a las acciones. Esto asegura que el Comité no solo se reúna, sino que sus reuniones sean productivas y conduzcan a resultados concretos.
- **Base de Referencia:** Sirven como un documento rector para cualquier auditoría o revisión externa, demostrando que el Ayuntamiento ha establecido formalmente un marco para la gestión de riesgos. Esto genera confianza tanto dentro como fuera de la institución.

7. Alcance

El alcance de los lineamientos se extiende a:

- **Todas las Unidades Administrativas:** Desde la Presidencia Municipal, la Secretaría del Ayuntamiento, la Tesorería, la Contraloría, hasta las direcciones, coordinaciones y departamentos. Todas las áreas deben aplicar la metodología de gestión de riesgos y control interno establecida en los lineamientos.
- **Todos las personas Servidoras Públicas:** El personal del Ayuntamiento, incluyendo a titulares de las direcciones, jefaturas de departamento y personal operativos debe cumplir con las responsabilidades y procedimientos definidos en el documento. Esto garantiza que la cultura de control interno sea transversal y no se limite solo al Comité.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01


- **Procesos y Recursos:** El alcance también cubre todos los procesos, programas y proyectos del Ayuntamiento. El objetivo es identificar los riesgos asociados con la ejecución de cualquier actividad, desde la contratación de obra pública hasta la prestación de servicios a la ciudadanía. Además, los lineamientos aplican a la protección y buen uso de los recursos públicos, ya sean financieros, materiales o tecnológicos.

El alcance de los lineamientos no se limita al Comité, sino que lo utiliza como el órgano rector para promover la gestión de riesgos en toda la administración municipal, asegurando una operación más eficiente, transparente y responsable.

8. Marco Jurídico

- **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**
Artículo 134: Exige que la administración de los recursos económicos de los tres órdenes de gobierno se realice con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental**
Artículo 1, fracción I: Establece la obligatoriedad de los entes públicos para contar con un sistema de control interno.
- **Ley General de Responsabilidades Administrativas**
Artículo 17: Señala la obligación de los entes públicos para implementar acciones que promuevan una cultura de integridad y ética, así como mecanismos de control interno.
- **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**
Artículo 4, fracción II: Enfatiza la necesidad de contar con sistemas de control interno que ayuden a la correcta administración de los recursos.
- **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla**
Artículo 105: Define las facultades de los ayuntamientos y su responsabilidad en la administración pública.
- **Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla**



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

Artículo 78: Obliga a los ayuntamientos a contar con mecanismos para el ejercicio de la fiscalización y la rendición de cuentas, lo que incluye el control interno.


- Reglamento Interior del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula
Artículo XVII que establece que será la Contraloría Municipal la responsable de diseñar y coordinar el sistema municipal de control interno, para su implementación en la dependencias y entidades de la administración pública municipal;
- Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla
Artículos XX y XXIII, en los cuales se especifica que la Contraloría Municipal debe de implementar sistemas de control y evaluación de la gestión que permitan una mejora continua y el cumplimiento de metas y objetivos planteados y establecer el Sistema Municipal de Control Interno, que será implementado por las Dependencias y Entidades de la Administración;

9. Disposiciones generales

“El contenido técnico del presente documento, es responsabilidad de quien lo emite, así como su correcta fundamentación y aplicabilidad normativa conforme a las leyes específicas que motiven su actuar, y sus modificaciones cada vez que la normatividad aplicable o las tareas al interior de las Unidades Administrativas que la conforman, signifiquen cambios en su estructura orgánica, a efecto de que siga siendo un instrumento actualizado y eficaz.

Para la integración del Comité de Control Interno y Administración de Riesgos del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, queda prohibida toda acción tendiente al menoscabo de los derechos humanos de las personas que lo integren, en razón de discriminación por raza, origen étnico o nacional, género, edad, discapacidad, condición social o económica, condiciones de salud, preferencias sexuales, filiación, instrucción y nivel cultural, apariencia física, estado civil, creencia religiosa, ideología política, opiniones expresadas, o cualquier otra que atente contra la dignidad, la libertad o la igualdad, debiendo resaltar ante toda circunstancia que el Comité es creado en beneficio de la administración pública municipal del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula y por lo tanto para la población que habita en el Municipio.



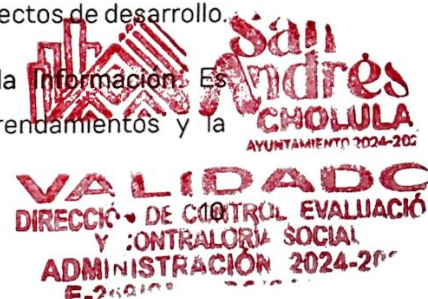
	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01


10. Lineamientos

I. Integración del Comité

La integración del Comité se realizará buscando la representatividad de las áreas clave de la administración municipal, asegurando una visión integral y transversal. Estará conformado por los siguientes miembros:

1. **Presidenta del Comité:** la **Presidenta Municipal** Su rol es estratégico para impulsar la cultura de control desde la máxima autoridad.
2. **Secretaria Técnica:** la **Contralora Municipal**. Será el enlace operativo y técnico del Comité, responsable de coordinar las actividades y asegurar el cumplimiento de los acuerdos.
3. **Vocal 1:** la **Secretaria General del Ayuntamiento**. Su rol en el comité es asegurar que las decisiones y operaciones se apeguen al marco legal y normativo. También gestiona los asuntos del Cabildo y los trámites ciudadanos, que pueden generar riesgos de tipo legal y de cumplimiento.
4. **Vocal 2:** la **Tesorera Municipal**. Su participación es vital, ya que esta área maneja los recursos económicos del ayuntamiento, la recaudación de ingresos y la ejecución del gasto público. Los riesgos financieros, de desvío de recursos o de falta de liquidez, son su principal área de especialidad.
5. **Vocal 3:** El **Secretario de Infraestructura**. Las obras públicas a menudo manejan los presupuestos más grandes y son susceptibles de riesgos de corrupción, sobrecostos y retrasos. La presencia de esta área garantiza que los proyectos se monitoreen desde su planeación hasta su ejecución, reduciendo los riesgos asociados.
6. **Vocal 4:** El **Consejero Jurídico del Ayuntamiento**. Proporciona el soporte legal y normativo para las decisiones.
7. **Vocal 5:** La **Coordinadora Ejecutiva de Presidencia**. Su participación es clave para alinear el control interno con la planificación estratégica y los proyectos de desarrollo.
8. **Vocal 6:** El **Secretario de Administración y Tecnologías de la Información**. Es responsable de los procesos de adquisiciones, servicios, arrendamientos y la



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

administración del personal. Estos son puntos clave de riesgo en cualquier entidad pública. Su participación garantiza que el Comité tenga una visión directa de los posibles riesgos asociados a dichos procesos.

Invitados Permanentes (con voz, pero sin voto):

- La persona Titular de la Dirección de Control, Evaluación y Contraloría Social.
- La persona Titular de la Dirección de Innovación Tecnológica.
- La persona Titular de la Dirección de Capital Humano.
- Cualquier otra persona servidora pública cuya presencia, por la naturaleza de sus funciones, se considere indispensable para una comprensión exhaustiva y una toma de decisiones informada.

Personas Invitadas Temporales:

- Podrán ser invitadas a sesiones específicas otras personas servidoras públicas, especialistas internos o externos (consultores, auditores externos) cuya experiencia sea necesaria para el análisis o discusión de puntos particulares del orden del día. Tendrán voz, pero no voto.


II. Funciones y Atribuciones del Comité

El Comité ejercerá las siguientes funciones y atribuciones, buscando una operación proactiva y efectiva:

1. Validar y Supervisar el SCII:

- Conocer y supervisar el diseño, la implementación, la operación, la evaluación y la mejora continua del Sistema de Control Interno Institucional (SCII) de conformidad con los principios del Marco Integrado de Control Interno (MICI).
- Asegurar que los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión) se desarrollen de manera integrada y efectiva.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

2. Gestión de Riesgos Institucionales:

- Analizar y aprobar la Matriz de Administración de Riesgos Institucionales (MARI), incluyendo los riesgos operativos, financieros, tecnológicos, de cumplimiento, estratégicos y, de manera prioritaria, los **riesgos de corrupción**.
- Validar el Mapa de Riesgos Institucionales, clasificando los riesgos por su probabilidad de ocurrencia e impacto.
- Aprobar el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), que incluirá las estrategias, políticas, procedimientos y acciones específicas para la identificación, análisis, evaluación, mitigación, control y monitoreo de los riesgos.
- Dar seguimiento constante al cumplimiento del PTAR y a la efectividad de las acciones de mitigación implementadas.
- Mapeo de Procesos y Riesgos: Utiliza el marco COSO para mapear los procesos críticos. Esto implica identificar los objetivos de cada proceso (por ejemplo, recaudación de impuestos), los riesgos que pueden impedir su cumplimiento (por ejemplo, la evasión fiscal) y los controles existentes y/o necesarios (por ejemplo, auditorías).


3. Seguimiento y Evaluación de Acciones de Mejora:

- Conocer y evaluar el avance en la atención de las observaciones y recomendaciones derivadas de auditorías internas, auditorías externas, revisiones de la Auditoría Superior del Estado (ASE), y otras evaluaciones de control interno.
- Promover la implementación oportuna y efectiva de planes de remediación o acciones correctivas para subsanar debilidades de control detectadas.

4. Promoción de la Cultura de Control:

- Fomentar un ambiente de integridad, ética y rendición de cuentas en todo el H. Ayuntamiento.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- Promover la capacitación y sensibilización del personal en materia de control interno, administración de riesgos y prevención de la corrupción.
- Impulsar la implementación de políticas y procedimientos claros que refuercen los controles y la transparencia en las operaciones.

5. Informes y Rendición de Cuentas:

- Validar los informes periódicos sobre el estado del control interno y los avances en la administración de riesgos, que deberán presentarse a la Presidencia Municipal y, en su caso, a los órganos colegiados y fiscalizadores correspondientes.
- Asegurar que la información reportada sea confiable, oportuna y relevante para la toma de decisiones.

6. Asesoría y Propuestas:

- Proponer ajustes o modificaciones a la estructura organizacional, los procesos institucionales y la normativa interna, con el objetivo de fortalecer el control interno y la gestión de riesgos.
- Resolver consultas y establecer criterios para la correcta aplicación de las políticas y procedimientos en materia de control interno y administración de riesgos.


7. Coordinación Interinstitucional:

- Mantener una comunicación fluida y una coordinación efectiva con el Órgano Interno de Control Municipal y otras instancias fiscalizadoras o de control para asegurar la coherencia y efectividad del sistema.

III. Sesiones del Comité

1. Periodicidad:



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- o Las sesiones **ordinarias** se llevarán a cabo al menos **una vez por trimestre** (cada tres meses).
- o Las sesiones **extraordinarias** podrán convocarse cuando la relevancia, urgencia o trascendencia de los asuntos a tratar así lo amerite, a solicitud de la Presidenta del Comité, de la Secretaria Técnica o de la mayoría de las personas que lo integran.

2. Convocatoria:

- o La **Secretaria Técnica** será la responsable de elaborar y notificar la convocatoria de las sesiones.
- o Para las sesiones **ordinarias**, la convocatoria se enviará con una anticipación mínima de **tres días hábiles**.
- o Para las sesiones **extraordinarias**, la convocatoria se enviará con una anticipación mínima de **veinticuatro horas**.
- o La convocatoria deberá incluir el **orden del día propuesto** y la **documentación de soporte** necesaria para el análisis de los puntos a tratar.


3. Quórum Legal:

- o Para que una sesión sea considerada legalmente instalada y los acuerdos tomados sean válidos, se requerirá la presencia de la **mayoría simple de las personas integrantes permanentes** del Comité, es decir, la mitad más uno.
- o Será indispensable la presencia de la **Presidenta del Comité** o su suplente y de la **Secretaria Técnica** o su suplente.

4. Desarrollo de las Sesiones:

- o Las sesiones serán presididas por la Presidenta del Comité o, en su ausencia, por la Vocal que designe previamente.
- o la Secretaria Técnica será la encargada de exponer los puntos del orden del día, presentar la documentación correspondiente y moderar las intervenciones.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- Los acuerdos se tomarán por **mayoría simple** de los votos de las personas integrantes permanentes presentes con derecho a voto.
- En caso de empate en la votación, la Presidenta del Comité tendrá **voto de calidad**.


5. Actas y Registro de Acuerdos:

- la Secretaria Técnica deberá elaborar una **minuta o acta detallada** de cada sesión.
- El acta deberá contener, al menos: la fecha, hora y lugar de la sesión, el tipo de sesión (ordinaria o extraordinaria), la lista de personas asistentes (integrantes e invitadas), los puntos del orden del día, una síntesis de los principales aspectos discutidos, los **acuerdos adoptados de forma clara y precisa**, las personas responsables de su ejecución y los plazos establecidos.
- Las actas deberán ser leídas y, en su caso, aprobadas en la sesión siguiente y firmadas por todas las personas integrantes permanentes presentes para su validación y resguardo.

IV. Obligaciones de las Personas Integrantes del Comité

- **Presidenta del Comité:**
 - Convocar y presidir las sesiones, conducir los debates y asegurar el cumplimiento del orden del día.
 - Impulsar la aplicación de las políticas y acciones de control interno y administración de riesgos en todas las áreas de la administración municipal.
 - Fungir como la principal promotora de la cultura de control interno en el Ayuntamiento.
 - Garantizar el seguimiento y la implementación de los acuerdos tomados.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- **Secretaria Técnica:**

- Elaborar y distribuir las convocatorias, órdenes del día y la documentación de soporte para las sesiones.
- Levantar las actas/minutas de las sesiones y asegurar su resguardo.
- Dar seguimiento puntual al cumplimiento de los acuerdos y acciones emanadas del Comité, informando los avances en cada sesión.
- Coordinar y apoyar técnicamente las actividades relacionadas con el control interno y la administración de riesgos en el Ayuntamiento.
- Proponer al Comité el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR) y las actualizaciones de la Matriz de Administración de Riesgos (MARI).


- **Vocales e Invitados Permanentes:**

- Asistir puntualmente a las sesiones del Comité.
- Participar de manera activa y constructiva en las discusiones, aportando la visión y la información relevante de sus respectivas áreas.
- Coadyuvar en la implementación de los acuerdos y las acciones de control interno y administración de riesgos en sus ámbitos de responsabilidad.
- Proporcionar a la Secretaria Técnica la información y documentación requerida en tiempo y forma.

V. De la Gestión de Riesgos y el Control Interno

- V.1. Metodología
- El Comité adoptará la metodología de administración de riesgos, que incluirá las siguientes etapas:
 - Identificación: Reconocer los eventos o factores que puedan impedir el logro de los objetivos del Ayuntamiento.



	LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS CHOLULA	Clave: 081.SACH2427LINCM/10/2025
		Fecha de elaboración: 30/06/2025
		Núm. de revisión: 01

- Evaluación: Analizar la probabilidad de que un riesgo ocurra y el impacto que generaría.
- Respuesta: Diseñar estrategias para mitigar, aceptar, transferir o evitar los riesgos.
- Monitoreo: Dar seguimiento a los avances de las estrategias implementadas.

VI. Disposiciones Generales

1. **Responsabilidad:** las personas Titulares de las Unidades Administrativas son responsables de identificar y gestionar los riesgos en sus respectivas dependencias y/o órganos auxiliares y de informar al Comité sobre los avances.
2. **Confidencialidad:** La información y la documentación analizadas y generadas en el seno del Comité deberán manejarse con la **estricta confidencialidad** que su naturaleza requiera, salvaguardando los datos personales y la información clasificada, de conformidad con la normatividad aplicable en materia de transparencia, acceso a la información pública y protección de datos personales.
3. **Modificaciones a los Lineamientos:** Los presentes lineamientos podrán ser revisados, modificados o actualizados por acuerdo del propio Comité, siempre y cuando se cuente con la justificación debida y se obtenga la aprobación de la mayoría de sus miembros. Dichas modificaciones deberán ser comunicadas formalmente.
4. **Vigencia:** Los presentes Lineamientos entrarán en vigor a partir de su aprobación formal por la Contraloría Municipal del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, y su difusión a todos los miembros del Comité y áreas relevantes.
5. **Supletoriedad:** En lo no previsto en los presentes lineamientos, se aplicará de manera supletoria la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla y demás disposiciones jurídicas aplicables en la materia.

