



ÓRGANO DE CONTROL INTERNO

**LINEAMIENTOS PARA LA OPERACIÓN Y FUNCIONAMIENTO
DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO
SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN**

C.P.C. SEBASTIÁN COLIO CONSTANTE, Titular del Órgano de Control Interno del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 67 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 94 y 95 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 y 49 del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y;

CONSIDERANDO:

El Órgano de Control Interno es una Unidad Administrativa del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, que cuenta con autonomía presupuestal y técnica a fin de garantizar los principios de independencia, transparencia y objetividad en el ejercicio de las atribuciones y funciones conferidas.

Uno de los objetivos prioritarios del Órgano de Control Interno del Instituto, es otorgar valor a la organización, a través del fomento de la cultura de la prevención y detección de actos indebidos o debilidades de control en los procesos de las unidades administrativas que conforman el Instituto.

El Órgano de Control Interno, cuenta con atribuciones suficientes para promover y fomentar la implementación y fortalecimiento de los controles internos en el Instituto y, para lograr una gestión interna con mayor eficiencia y eficacia, el Órgano de Control Interno debe contar con un canal de comunicación efectiva y formal con el propio Instituto, a fin de impulsar el fortalecimiento de éste a través de acuerdos y compromisos que busquen implementar una cultura de la prevención en apoyo al Auditor Mayor y a la administración del Instituto, en la supervisión, análisis y seguimiento de los procedimientos en materia de control interno así como del desarrollo administrativo y financiero.

Una de las prácticas generalmente aceptadas en México, al amparo del Sistema Nacional de Fiscalización, es la conformación de Comités o grupos de trabajo especializados, a fin de promover acciones enfocadas a fortalecer el Control Interno y la Administración de Riesgos en las organizaciones del sector público.

En este sentido, el Órgano de Control Interno del Instituto, promovió la conformación de un Comité de Auditoría, el cuál llevó cabo la primera sesión dónde fue instalado el día 11 de marzo del 2019 y, además, se definió el acuerdo para su integración y funcionamiento entre otras cosas.

Así mismo, se llevaron a cabo reuniones con personal del Instituto, a fin de analizar los objetivos del Comité, definir sus funciones y los integrantes. Lo anterior en busca de acordar y deliberar los cambios en sesión del Comité de Auditoría.

El Comité de Auditoría llevó a cabo sesión ordinaria el día 27 de enero del 2020, dónde se presentó la nueva estructura y los integrantes propuestos por el Auditor

Mayor y los Integrantes propuestos por Titular del Órgano de Control Interno, además, se acordó el cambio de nombre del Comité y modificar la normatividad que rige la operación y funcionamiento de éste.

En coherencia a lo anterior, es necesario modificar y actualizar la normatividad que rige la operación y funcionamiento del Comité de Auditoría, al cambiar éste de nombre a Comité de Control Interno, así como del cambio de funciones, objetivos, enfoque, estructura e integrantes.

En cumplimiento de los acuerdos tomados por el Comité de Auditoría, se promueve la formulación de la nueva normatividad que habrá de regir el nuevo Comité denominado “Comité de Control Interno”, el cual busca contribuir de manera profesional y con un alto sentido de responsabilidad y ética al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la institución, pero sobre todo al fomento de la cultura de auto control y prevención de sucesos que pongan en riesgo la gestión interna del Instituto.

Es por lo anteriormente descrito, que se ha tenido a bien promover y expedir los siguientes:

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

LINEAMIENTOS PARA LA INTEGRACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

TÍTULO PRIMERO DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO I ALCANCE Y PROPÓSITOS DEL COMITÉ

Artículo 1.- Se crea el Comité de Control Interno del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, el cual será coordinado por el Órgano de Control Interno. Lo anterior con el propósito de asistir en el cumplimiento de sus responsabilidades de vigilancia para los procesos de la información financiera, el sistema de control interno, los procesos de auditoría y los procesos para vigilar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y demás normatividad aplicable, así como el estricto cumplimiento a la política de Integridad que, para tal efecto, promueva el Órgano de Control Interno del Instituto.

Artículo 2.- Para los efectos de los presentes lineamientos, se entenderá por:

Comité. - El órgano colegiado institucional, denominado Comité de Control Interno del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

Constitución local: A la Constitución Política del Estado de Sonora.

Contralor: Al Titular del Órgano de Control Interno del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

Enlace de Control: Servidor Público referido en el numeral 3 fracción IV del Manual Administrativo del Marco Integrado de Control Interno para el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización;

Instituto: Al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

OCI: Al Órgano Interno de Control del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Sesión extraordinaria: Las que no estén contempladas en el calendario de sesiones aprobados por el Comité.

Sesión ordinaria: Las reconocidas y establecidas en el calendario de sesiones que apruebe el Comité.

Unidades Administrativas. - A las referidas en el artículo 4 del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

Artículo 3.- Los presentes lineamientos son de observancia obligatoria para todos los servidores públicos del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

TÍTULO SEGUNDO
ESTRUCTURA Y FUNCIONAMIENTO
CAPÍTULO I
INTEGRACIÓN DEL COMITÉ

Artículo 4.- El Comité estará integrado de la siguiente manera:

Figura	Atribución
I. El Presidente: Titular del OCI.	voz, voto y voto de calidad
II. El Secretario Técnico: El Titular de la Subdirección de la Unidad de Control Interno del OCI.	voz y voto
III. Vocales:	voz y voto
a) El Titular de la Dirección General de Administración;	voz y voto
b) El Titular de la Dirección General de Asuntos Jurídicos;	voz y voto
c) El Titular de la Dirección de Planeación, Transparencia y Normatividad Institucional;	voz y voto
d) El Titular de la Unidad de Administración de Capital Humano.	voz y voto
e) El Titular de la Subdirección General de la Unidad de Investigación del OCI	voz y voto
f) El Titular de la Subdirección General de Proyectos Especiales	voz y voto
g) El Titular de la Subdirección de Auditoría Interna del OCI;	voz y voto
h) El Enlace de Control	voz y voto
IV. Invitado especial: Según el asunto a tratar en sesión.	voz

Artículo 5.- El presidente contará con voz, voto y voto de calidad y en caso de ausencia, será el secretario técnico quien asume la función. En caso de ausencia del secretario técnico, el presidente designará al quien lo sustituya en las funciones del comité.

Artículo 6.- Los Vocales del Comité contarán con voz y voto, y deberán ser servidores públicos de nivel directivo o equivalentes y de preferencia, que estén involucrados en las áreas de Administración, Recursos Humanos, Asuntos Jurídicos, Planeación, funcionamiento del Sistema de Control Interno Institucional y del Órgano de Control Interno. Los vocales podrán designar a funcionarios suplentes, quienes tendrán las mismas funciones y obligaciones de quienes están supliendo.

Los funcionarios suplentes deberán tener como mínimo, nombramiento de subdirector y en su caso y con previa justificación ante los miembros del Comité, podrá designarse a un servidor público con otro nombramiento.

Artículo 7.- A la estructura señalada en el artículo 4 de los presentes lineamientos, habrá de agregarse en caso de ser necesario, la figura del invitado especial, el cual podrá ser invitado dependiendo del asunto a tratar. Los invitados especiales tendrán derecho a voz y no a voto.

CAPÍTULO II OBJETIVOS DEL COMITÉ

Artículo 8.- El Comité se conforma en aras de lograr los siguientes objetivos:

I.- Formar un canal de comunicación efectivo y formal con el Instituto, a fin de promover el fortalecimiento y mejora continua de la Institución, así como la atención y análisis de los temas relevantes;

II.- Otorgar valor a la Institución a través de la conformación de acuerdos y compromisos que busquen la atención y solución de temas relevantes;

III.- Fomentar de forma más eficiente la cultura de la prevención, mejora continua, cumplimiento de los objetivos estratégicos, innovación, mejores prácticas, así como del desarrollo administrativo y financiero del Instituto a través de la implementación, operación, funcionamiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno y de la Administración de Riesgos;

V.- Asistir en el cumplimiento de las responsabilidades de vigilancia de la información financiera, el sistema de control interno, informes financieros, el proceso de auditoría interna, el cumplimiento de las leyes, Reglamentos y demás normatividad aplicable;

VI.- Coadyuvar con los demás comités o grupos de trabajo relacionados con la política de Integridad y del servicio profesional de carrera del Instituto en lo relacionado al cumplimiento de acuerdos y compromisos;

VII.- Contribuir a la atención, gestión y tratamiento de los riesgos Institucionales inherentes a la función del Instituto y;

VIII.- Informar de manera oportuna al Auditor Mayor, sobre asuntos relevantes tratados en la sesión, a fin de procurar su intervención sobre todo en aquellos asuntos que pudieran poner en riesgo la gestión interna de la Institución.

CAPÍTULO III OPERACIÓN DEL COMITÉ

Artículo 9.- El Comité tendrá el carácter de permanente y sesionará de forma ordinaria de acuerdo al calendario de sesiones que deberá ser aprobado en la

primera sesión de éste, de igual forma podrá sesionar de forma extraordinaria las veces que se consideren necesarias. Además de lo anterior, en la primera sesión ordinaria, se deberá instalar el Comité con los servidores públicos del Instituto que formarán parte de éste.

En la última sesión de cada año, se deberá presentar un informe de actividades del Comité por conducto del presidente, considerando el desempeño del Comité a través del seguimiento de los asuntos tratados, así como del cumplimiento de los acuerdos y compromisos derivados de éstos.

Artículo 10.- Las sesiones se llevarán a cabo mediante la convocatoria por escrito del presidente, la cual deberá ser entregada a los integrantes, con cinco días hábiles de anticipación en las sesiones ordinarias y dos días hábiles en las extraordinarias.

Artículo 11.- Las sesiones podrán celebrarse con la asistencia de la mitad más uno de sus miembros con derecho a voto, entre los cuáles deberá estar invariablemente el secretario técnico.

En cada sesión se registrará la asistencia de los participantes, recabando las firmas correspondientes. Cuando no se reúna el quórum requerido, se suspenderá la sesión y el secretario técnico levantará constancia del hecho. Las sesiones se podrán llevar a cabo de manera presencial o a través de las plataformas digitales disponibles. Invariablemente de la forma en que se lleven a cabo las sesiones, se deberá observar las formalidades que establece el presente lineamiento y surtirán los mismos efectos a los que haya lugar.

Artículo 12.- Para la Inclusión de asuntos a tratar en el orden del día de cada sesión, se deberá considerar lo siguiente:

I. El presidente deberá informar en la convocatoria emitida en los términos del artículo 10 de los presentes lineamientos, el orden del día, así como aquellos asuntos que se someterán a votación y aquellos en los que sólo se presentará o informará a los miembros del Comité, en los términos de los artículos 17 y 18 fracciones IV, V y VI de los presentes lineamientos;

II. Los asuntos a tratar en el orden del día, podrán ser propuestos por los integrantes del Comité y;

III. Los integrantes del Comité que busquen la inclusión de asuntos o temas para ser tratados en la próxima sesión, deben ser notificados por escrito al presidente considerando los plazos establecidos en el artículo 10 de los presentes lineamientos.

Artículo 13.- Para la conformación de los acuerdos y compromisos que se tomen en el Comité, se deberá considerar lo siguiente:

I. Los acuerdos del Comité se aprobarán por la votación de la mitad más uno de sus miembros con derecho a voto, y se levantará por el secretario técnico el acta

correspondiente, quedando a su cargo el registro y seguimiento de los acuerdos referidos, en los que deberá asentar los nombres de los responsables de su cumplimiento, así como las fechas probables para su conclusión;

II. Los acuerdos tomados por el Comité en razón de los asuntos tratados en el orden del día, asumirán el carácter de obligatorios, a los cuáles el Comité deberá procurar su cumplimiento y determinar las medidas o acciones necesarios en caso de no cumplir con los compromisos adquiridos por el Comité y;

III. El presidente o el secretario técnico, darán lectura a cada uno de los acuerdos que sean tomados, con el propósito de ratificarlos al final de la sesión y serán firmados por los miembros con derecho a voz y voto.

Artículo 14.- El secretario técnico enviará en un plazo no mayor a cinco días hábiles contados a partir de la fecha de la sesión, el proyecto de acta a los integrantes del Comité para su revisión y firma, quienes, en un plazo no mayor de dos días hábiles contados a partir de su recepción, remitirán el proyecto de acta y deberán hacer del conocimiento al secretario técnico, sobre aquellas inconsistencias o ajustes sobre el acta que consideren necesarios.

Corresponde al secretario técnico, llevar a cabo los ajustes y cambios al acta, así como procurar que las actas estén debidamente firmadas por todos y cada uno de los integrantes, así como el control y guarda de las actas debidamente foliadas para su identificación.

Es obligación de los integrantes del Comité y en su caso, los invitados especiales, firmar todas las fojas que conforman el acta.

CAPITULO III DEL ORDEN DEL DÍA

Artículo 15.- El orden del día a desahogar en sesión del Comité, de manera enunciativa mas no limitativa, deberá considerar lo siguiente:

- I. Verificación del quórum legal e inicio de la sesión;
- II. Aprobación del orden del día;
- III. Temas a tratar;
- IV. Lectura y ratificación de los acuerdos y compromisos tomados en la sesión y;
- V. Clausura de la reunión.

TÍTULO TERCERO DE LAS ATRIBUCIONES CAPÍTULO I ATRIBUCIONES DEL COMITÉ

Artículo 16.- El Comité tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Analizar, proponer y aprobar la normatividad que rija la operación y funcionamiento del Comité;
- II. Analizar, apoyar, opinar, mejorar y proponer en los asuntos del Instituto relacionados a los procesos de Control Interno y Administración de riesgos, así como a los compromisos señalados en los programas de trabajo y los respectivos informes;
- III. Analizar, apoyar, opinar, mejorar y proponer en los asuntos del Instituto relacionados a los procesos del presupuesto, ejercicio del gasto y su impacto en el cumplimiento de metas y objetivos planteados en el Programa de Gestión Institucional vigente;
- IV. Analizar, apoyar, opinar, mejorar y proponer en los asuntos del Instituto relacionados a las auditorías realizadas por los órganos de fiscalización externos, así como el tratamiento, atención y gestión de las observaciones o recomendaciones emitidas por éstos;
- V. Analizar, apoyar, opinar, mejorar y proponer los asuntos del Instituto relacionados al cumplimiento de la política de integridad, la ética y la conducta de los servidores públicos del Instituto y coadyuvar al cumplimiento de los acuerdos y compromisos derivados de las sesiones del Comité de Integridad;
- VI. Propiciar y fortalecer la comunicación entre las Unidades Administrativas y funcionarios del Órgano de Control Interno y el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización;
- VII. Informar al Auditor Mayor, sobre los asuntos y acuerdos relevantes tratados en las sesiones del Comité;
- VIII. Impulsar y promover el uso de las nuevas tecnologías, plataformas digitales o instrumentos virtuales, para el desarrollo de las sesiones del Comité;
- IX. Recibir el Programa Anual de Auditoría Interna y el Programa de Trabajo de Control Interno;
- X. Vigilar el cumplimiento de los presentes lineamientos de operación y funcionamiento del Comité;
- XI. Garantizar el cumplimiento de los objetivos señalados en el artículo 8 de los presentes Lineamientos y;
- XII. Votar la aprobación del orden del día, los acuerdos y compromisos tomados en sesión del Comité, y todo aquello que busque el fortalecimiento del Instituto.

Artículo 17.- Queda estrictamente prohibido a los integrantes del Comité, llevar a cabo votaciones en perjuicio directo de las atribuciones conferidas al OCI, consagradas en la Constitución Local, Ley de Fiscalización Superior del Estado de Sonora y el Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y

la demás normatividad aplicable relacionada a los Órganos Internos de Control que prevén las normas del Sistema Nacional y Estatal Anticorrupción.

CAPITULO II

ATRIBUCIONES DE LOS INTEGRANTES DEL COMITÉ

Artículo 18.- El presidente tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Presidir las sesiones del Comité y en su caso designar a quien lo sustituya;
- II. Proponer la normatividad que rija el funcionamiento del Comité y el calendario de sesiones, así como sus actualizaciones y modificaciones;
- III. Proponer el Orden del Día de las sesiones;
- IV. Convocar a sesión ordinaria a los integrantes del Comité, indicando el orden del día, los asuntos que se someterán a votación y los asuntos que sólo se presentarán con el fin de informar, solicitar opiniones, ajustes o modificaciones a los miembros del Comité;
- V. Someter los asuntos a votación por los integrantes del Comité, siempre y cuando atiendan lo previsto en el artículo 17 de estos lineamientos;
- VI. Presentar, promover, informar, difundir y socializar a los integrantes del Comité, los asuntos que le competan de acuerdo con las atribuciones conferidas por la normatividad al Órgano de Control Interno del Instituto;
- VII. Moderar por sí o a través del secretario técnico, las intervenciones de los integrantes del Comité;
- VIII. Emitir su voto de calidad sobre los asuntos en que se encuentre empatada la votación;
- IX. Supervisar y vigilar el cumplimiento de los acuerdos tomados en las sesiones del Comité, de acuerdo con los plazos y responsables;
- X. Proponer las acciones que se deban instrumentar para fortalecer los asuntos relacionados con la Auditoría Interna y Externa, Control Interno, Administración de riesgos, así como el debido cumplimiento de los objetivos señalados en el artículo 8 de los presentes lineamientos;
- XI. Vigilar el cumplimiento de los presentes lineamientos de operación y funcionamiento del Comité;
- XII. Convocar a sesiones extraordinarias cuando sea necesario;
- XIII. Elaborar e integrar un informe de actividades del Comité referido en el artículo 9 del presente ordenamiento;
- XIV. Resolver todas aquellas situaciones o circunstancias no previstas en el presente ordenamiento e;
- XV. Interpretar para fines administrativos, las disposiciones contenidas en el presente ordenamiento;

Artículo 19.- El secretario técnico tendrá las siguientes atribuciones:

- I. Recibir, integrar y revisar los proyectos y propuestas que se presenten, así como preparar la documentación que será analizada en las sesiones del Comité;
- II. Elaborar y proponer el orden del día de las sesiones ordinarias y extraordinarias del Comité;
- III. Elaborar las actas de las sesiones ordinarias y extraordinarias, así como circularlas para recabar las firmas y mantener el control y resguardo de éstas;
- IV. Registrar, dar seguimiento y evaluar el cumplimiento de los acuerdos tomados en las sesiones del Comité, de conformidad con los plazos establecidos y las responsabilidades asignadas.
- V. Analizar y proponer al Comité, toda mejora o modificación que conforme a sus funciones considere sean tomadas en cuenta para su ejecución;
- VI. Apoyar al presidente del Comité en la elaboración e integración del informe de actividades del Comité;
- VII. Procurar con esmero y diligencia, el cumplimiento de los objetivos señalados en el artículo 8 de los presentes Lineamientos;
- VIII. Comunicar al presidente del Comité las inconsistencias que se detecten respecto al funcionamiento de éste; y
- IX. Efectuar las demás actividades complementarias que le encomiende el presidente.

Artículo 20.- Los Vocales tendrán las siguientes atribuciones:

- I. Recibir y analizar el orden del día y la documentación que contiene los asuntos a tratar en las sesiones del Comité;
- II. Participar en el análisis, discusión y resolución de los asuntos a tratar en las sesiones del Comité;
- III. Proponer soluciones específicas sobre las acciones que deban articular las unidades administrativas en relación al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, control y evaluación del desarrollo administrativo y financiero del Instituto, así como del cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos del Instituto;
- IV. Emitir su voto sobre los asuntos que se traten en las sesiones del Comité, siempre y cuando se considere su competencia de acuerdo a lo establecido en el artículo 17 del presente ordenamiento;
- V. Comunicar al presidente o al secretario técnico las irregularidades que se detecten respecto al funcionamiento del Comité;
- VI. Procurar con esmero y diligencia, el cumplimiento de los objetivos señalados en el artículo 8 de los presentes Lineamientos;
- VII. Informar cuando así se requiera, sobre los avances de las Unidades Administrativas del Instituto sobre la operación y funcionamiento del Sistema de Control Interno, control y evaluación del desarrollo administrativo y

financiero del Instituto, así como del cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos del Instituto;

- VIII. Cumplir y hacer cumplir los acuerdos y compromisos generados en sesiones, de conformidad con los plazos establecidos y las responsabilidades asignadas y;
- IX. Las demás que sean necesarias para garantizar y agilizar el flujo de la información entre el Instituto, el OCI y los demás interesados.

Artículo 21.- A propuesta del presidente o de los vocales del Comité, se podrán incorporar a la sesión como invitados especiales con derecho a voz, pero sin voto:

- a) Los responsables de las áreas de la Institución competentes de los asuntos a tratar en la sesión;
- b) Los demás servidores públicos de la Institución, que por las funciones que realizan, están relacionados con los asuntos a tratar en la sesión respectiva para apoyar en su atención y solución;
- c) Personas externas a la Institución, de otros entes públicos de los poderes del Estado, instituciones o personas destacadas en la materia o cuya participación se considere necesario para conocer y orientar aspectos relacionados al objeto del Comité;
- d) El auditor externo y;
- e) Los demás invitados que se consideren pertinentes.

Los vocales que tengan la intención de proponer un invitado especial en la sesión, deberán notificar por escrito al presidente e indicar las razones correspondientes, observando para tal efecto, los plazos establecidos en el artículo 10 de los presentes lineamientos.

Artículo 22.- Los integrantes del Comité de Control Interno del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, deberán revisar, analizar y autorizar la difusión de los datos que se hayan generado en el ámbito de competencia.

Artículo 23.- El Órgano de Control Interno del Instituto, vigilará en coordinación con el Comité, el cumplimiento de lo dispuesto en los presentes lineamientos.

TRANSITORIOS

PRIMERO. - Los presentes lineamientos abrogan y sustituyen al acuerdo para la Integración y funcionamiento del Comité de Auditoría del Órgano de Control Interno, aprobado en la sesión ordinaria no 1. del 11 de marzo del 2019.

SEGUNDO. - El presente lineamiento entrará en vigor el día hábil siguiente de su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado.

Hermosillo, Sonora a 24 de junio del 2020.