

I. EVALUACIÓN DE RIESGOS													II. EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES										III. VALORACIÓN DEL RIESGO VS CONTROLES		IV. MAPA DE RIESGOS				V. ESTRATEGIAS Y ACCIONES											
No. de Riesgo	Unidad Administrativa	Atribución a estrategias, objetivos o metas institucionales		Riesgo	Nivel de decisión de riesgo	Clasificación del riesgo		Factor				Posible efecto del riesgo	Valoración Inicial			¿Tiene controles?		Control					Riesgo controlado suficientemente	VALORACIÓN FINAL		UBICACIÓN DE CUADRANTES				Estrategia para administrar el riesgo	Descripción de acciones	Formato de Control de Riesgos								
		Selección	Descripción			Selección	Otro	No. de factor	Descripción	Clasificación	Tipo		Grado de Impacto	Probabilidad de ocurrencia	Cuadrante			No.	Descripción	Tipo	Determinación de la suficiencia o deficiencia del Control	Está documentado		Está formalizado	Se aplica	Es efectivo	Resultado de la determinación	Grado de Impacto	Probabilidad de ocurrencia				I	II	III	IV				
2024.1	Dirección de Planeación y Programación de las UAFS	Objetivo	Recepcionar los Informes de Gestión Financiera para el análisis de la información, los cuales servirán para la planeación y programación de auditorías revisando y cotejando que la documentación e información cumplan con los requisitos legales aplicables.	Informes de Gestión Financiera validados con información suficiente o que no corresponde al ejercicio fiscal en curso.	Operativo	Sustantivo			1.1	Falta de detectores de archivos de backups en el Buzón Digital	TAC's	Interno	Falta de elementos suficientes para llevar acabo una adecuada planeación y programación de auditorías.	8	8	I	Si	1	1.1.1	Opción dentro del Buzón Digital que permita seleccionar el periodo al que corresponde la información que se presenta.	Correctivo	No	No	No	No	Deficiente	0	1						REDUCIR EL RIESGO	Desarrollar y establecer un control específico sobre la recepción de los Informes de Gestión Financiera y Cuenta Pública en el "Buzón Digital" que no permita la carga de archivos OGB y/o...	Control de la recepción de Informes de Gestión Financiera y Cuenta Pública en el Buzón Digital				
									1.2	Falta de un candado que no permita la carga de archivos con tamaño OGB	TAC's	Interno																												
2024.2	Dirección de Planeación y Programación de las UAFS	Proceso	Recpción de los Informes de Gestión Financiera.	Requerimientos de información faltante u/o incompleta y multa notificada de manera personal y no a través del Buzón Digital	Operativo	Legal			2.1	Discrepancia de criterios respecto a la disposición del uso de Buzón Digital establecido en la Ley de Fiscalización Superior y Retención de Cuentas del Estado de Hidalgo.	Técnico-Administrativo	Interno	Reducción de tiempo para el análisis de la información, limitando los trabajos de fiscalización y contribuyendo a una mala práctica en las Entidades Fiscalizadas para tener mayor tiempo en complementar la información o subsanar inconsistencias. Asimismo, se incrementa la probabilidad de un accidente vital en las notificaciones personales.	3	3	II	Si	1	3.1.1	Notificación en los domicilios de los Entes Fiscalizados	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0						REDUCIR EL RIESGO	Para evitar la notificación personal de los requerimientos de información se proponen las siguientes acciones de mejora: Utilizar el "Buzón Digital" para la notificación, con validez jurídica Mejorar la supervisión a través de la implementación de herramientas tecnológicas que permitan una previsualización de los archivos y agilizar la revisión.	Buzón digital Previsualización de información cargada en sistemas electrónicos				
									2.2	Traslado del personal al realizar la emisión de notificación del oficio en el Ente Fiscalizado.	Técnico-Administrativo	Interno							Si	1	3.2.1	Supervisión de análisis de la información y revisión de las plataformas y sistemas de información.	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0										
									3.1	Falta de rotación en la asignación de entidades por grupo auditor	Técnico-Administrativo	Interno	Genera actos de corrupción luego de información, servicios de auditoría, abuso de autoridad y cohecho por las personas servidoras públicas en la ejecución de sus actividades.						Si	1	4.1.1	Rotación de atención a Entidades Fiscalizadas	Correctivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0										
2024.3	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior	Proceso	Recepcionar información que permita dar cumplimiento al proceso de fiscalización superior	Comunicación indebida del personal con las personas servidoras públicas de las Entidades Fiscalizadas por vías no oficiales.	Operativo	De composición			3.2	Conflicto de Interés. Soborno	Humano	Interno		2	2	II	Si	1	4.2.1	Carta de Confidencialidad.	Preventivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0							REDUCIR EL RIESGO	Desarrollar y documentar el protocolo de atención y comunicación entre el personal de la ASEH con las Entidades Fiscalizadas. Este protocolo debe abordar aspectos como la comunicación frecuente, los canales de comunicación, los tiempos de respuesta, las responsabilidades de cada parte, los procedimientos a seguir e incluir una bitácora de atención.	Protocolo para la atención y comunicación entre el personal de la ASEH con las Entidades Fiscalizadas.			
2024.4	Dirección de Planeación y Programación de las UAFS	Objetivo	Elaboración de Programa Específico de Auditoría	Programa Especifico de Auditoria elaborado con deficiencias, cuyo alcance no considera las irregularidades detectadas en la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada, ni muestra de revisión en los procesos de adjudicación.	Operativo	Sustantivo			4.1	Archivos dañados contenidos en los informes de Gestión Financiera y Cuentas Públicas.	TAC's	Interno							6.1.1	Listado de índices frecuentes que presentan los IGF y CP.	Preventivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0							REDUCIR EL RIESGO	a) Desarrollar un control específico de seguimiento a los riesgos plasmados en la carta planeación; b) Solicitar capacitación especializada para detectar índices de irregulardades en IGF y CP.	Control de seguimiento de riesgos plasmados en Carta Planeación. Oficio de solicitud de capacitación enfocada en la detección de índices de irregulardades en IGF y CP.			
									4.2	Omisión o falta de debida atención a los riesgos identificados durante la etapa de planeación de la auditoría.	Técnico-Administrativo	Interno	No cumplimento al objetivo de auditoría, proceso de auditoría deficiente en el alcance de la revisión.	4	2	II	Si	1	6.2.1	Supervisión aleatoria de los índices incluidos en la carta planeación.	Correctivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0	Si	4	2									
									4.3	Limitaciones en la habilidades y destrezas del personal para detectar irregularidades en los IGF y CP.	Humano	Interno							Si	1	6.3.1	Capacitación especializada.	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0										
2024.5	Dirección de Planeación y Programación de las UAFS	Objetivo	Analizar la información contenida en la Cuenta Pública y con base en los riesgos e irregularidades detectados, se determinará si existen inconducciones relevantes; y en consecuencia, proceder a la actualización del Programa Especifico de Auditoría y en su caso, el Programa Anual de Trabajo.	Información general y riesgos identificados susceptibles de auditarse, manejados sin confidencialidad.	Operativo	De composición			5.1	Familiarización con personal de las entidades fiscalizadas.	Humano	Interno	Obtención de beneficios personales o para terceros de manera indebida, lo que compromete la integridad y objetividad de la auditoría.	5	4	II	Si	1	7.1.1	Rotación en la asignación de entidades fiscalizadas a los auditores analistas y supervisores.	Preventivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0							REDUCIR EL RIESGO	a) Trabajar conjuntamente con el Director de Planeación y Programación de las UAFS para la asignación de los entes públicos a los analistas auditores; y b) Elaborar conjuntamente con el área y/o enlace jurídico y con el Órgano Interno de Control (OIC) para confirmarlo para elaborar un oficio de denuncia por conflicto de interés.	Asignación de los entes públicos a los analistas auditores. Carta de Confidencialidad y no conflicto de interés.			
									5.2	Falta de supervisión en la elaboración de cartas planeación	Humano	Interno							Si	1	7.2.1	Revisión de las muestras contenidas en la Carta Planeación.	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0										
2024.6	Dirección de Planeación y Programación de las UAFS	Objetivo	Recepcionar los Informes de Gestión Financiera para el análisis de la información, los cuales servirán para la planeación y programación de auditorías, revisando y cotejando que la documentación e información cumplan con los requisitos legales aplicables.	Informes de Cumplimiento de la Entrega de los Informes Trimestrales generados erróneamente.	Operativo	Sustantivo			6.1	Falta de lineamientos que regulen la determinación del Informe de Cumplimiento.	Técnico-Administrativo	Interno							8.1.1	Normativa interna para la emisión de informes de cumplimiento.	Preventivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0							REDUCIR EL RIESGO	a) General lineamientos que definan como debe de ser estructurado y presentado el Informe de Cumplimiento de la Entrega de los Informes Trimestrales. b) Implementar controles automatizados y validaciones en los sistemas informáticos y formatos utilizados para la elaboración de los Informes de cumplimiento descartando conductas, validaciones en formatos y layout. c) Emitir solicitud de información con especificaciones muy clara.	Lineamientos para la elaboración y presentación del Informe de Cumplimiento de la Entrega de los Informes Trimestrales. Reporte automatizado para la elaboración de los Informes de cumplimiento.			
									6.2	Falta de programación de candados o validaciones suficientes para la recepción de los formatos o layout.	Técnico-Administrativo	Interno	Falta de información en tiempo y forma conforme a la normativa aplicable para desarrollar la función de fiscalización superior.	3	5	II	Si	1	8.2.1	Candados y validaciones.	Detectivo	Si	No	Si	Si	Deficiente	0	1	NO	3	5									
									6.3	Información no presentada externamente por las Entidades Fiscalizadas.	Humano	Externo							Si	1	8.3.1	Solicitud de información.	Correctivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0										
2024.7	Dirección de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Fiscales de las UAFS	Objetivo	Obtener mediante la aplicación de técnicas de auditoría, evidencia suficiente, completa, relevante y pertinente de los hallazgos o observaciones determinadas que formarán parte de la Cédula de Resultados Preliminares.	Procedimientos de auditoría y técnicas de auditoría de revisión de inversiones físicas aplicadas de manera deficiente.	Operativo	Sustantivo			7.1	Programación de auditorías en temporada de lluvia, que limitan la inspección física por las condiciones geográficas.	Externo	Externo	Solicitud en la guía para la presentación de los IGF y CP 2023 de la memoria fotográfica y geolocalización de las obras				Si	1	9.1.1	Solicitud en la guía para la presentación de los IGF y CP 2023 de la memoria fotográfica y geolocalización de las obras	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0							REDUCIR EL RIESGO	a) Implementar un procedimiento para la elaboración del expediente multimedia de la revisión física de la obra pública, para lo cual se deberá establecer un método de registro multimedia, como fotografías o videos, que documente de manera detallada cada etapa del proceso constructivo de la obra. Esto permitirá contar con un archivo completo y preciso que sirva como evidencia de los avances y cambios realizados, facilitando el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de la obra pública. b) Realizar un análisis exhaustivo de las denuncias recibidas por distintos fuentes para identificar posibles riesgos que accosen no autorizados o conflictos de interés. c) Llevar a cabo reuniones con el equipo técnico encargado de seleccionar las muestras de obra pública sujetas a actos de fiscalización, donde se analizará la distribución geográfica de las obras, así como su cantidad, con el objetivo de establecer un cronograma lógico y eficiente para llevar a cabo las revisiones físicas. Esta garantizará una revisión exhaustiva y equitativa de las obras seleccionadas, maximizando los recursos y asegurando una evaluación precisa de su cumplimiento.	Mapa de Riesgos y Consideraciones para la Programación de la Revisión de Obra.			
									7.2	Pobladores de comunidades limitan el acceso al personal de la ASEH para la inspección física de las obras.	Humano	Externo	No cumplimiento al objetivo de la auditoría. Extensión de tiempos de la inspección física. Aumento de riesgo en el traslado del personal auditor.	5	4	II	Si	1	9.2.1	Seguridad necesaria al personal de la ASEH para ingresar a comunidades donde se encuentren las obras a auditar.	Detectivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0	Si	5	4									
									7.3	Muestra de obras muy distantes y largas vías de acceso por la geografía generando mayor tiempo de traslado a la ubicación de la obra.	Técnico-Administrativo	Externo	Retroalimentación con personal que cuente con experiencia y conocimiento de las zonas y comunidades para poder determinar que la muestra de obras a elegir sean las optimas en cuanto el número y ubicación.				Si	1	9.3.1		Correctivo	Si	Si	Si	Si	Suficiente	1	0												
									8.1	La Entidad fiscalizada no entrega en tiempo y forma la información que se requiere durante el proceso de fiscalización	Técnico-Administrativo	Externo					Si	1	10.1.1	Reporte de Entidades Fiscalizadas que no entrega en tiempo y forma.	Detectivo	Si	No	Si	Si	Deficiente	0	1												

