

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO
SEGUNDO REPORTE DE AVANCE TRIMESTRAL
PROGRAMA DE TRABAJO ANUAL DE ADMINISTRACION DE RIESGOS EJERCICIO FISCAL 2025
UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE FISCALIZACION SUPERIOR

Periodo que reporta: Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2025.

No. Riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Mecanismo para identificar el riesgo	Valor de Impacto	Valor de Probabilidad	Cuadrante	Estrategia	No. Factor de Riesgo	Factor de Riesgo	Descripción de la acción de control	Unidad Administrativa	Periodo de cumplimiento				Acciones programadas	Acciones alcanzadas	Porcentaje de cumplimiento	Informe sobre la acción	Mecanismo de verificación	Comentarios
												1er trim	2do trim	3er trim	4to trim						
2025_2	Información calificada y analizada de manera sesgada	De Corrupción	SCII Proceso sustantivo SOC y SGAS Partes Interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	7	8	I	REDUCIR EL RIESGO	2.1	Cultura de integridad insuficiente	Participar en las evaluaciones de conocimiento (semestrales) y cumplimiento respecto al Código de Ética, Código de Conducta y Directrices para Prevenir el Conflicto de Interés. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisuborno) coordinadas por la Dirección de Control de Calidad y Supervisión.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					4	3	75%	Registro de asistencia generado por la DMCP	1ra evaluación semestral 09 al 20 de junio de 2025. https://forma.office.com/CPJK7ALTJ7_8 Evaluación cumplimiento: https://forma.office.com/IDBfgZYR9 Toma de conciencia 2025: https://tecnologia.aseh.gob.mx/gps/gea/difusion.aspx	
								2.2	Discrecionalidad en la revisión, soborno/cohecho, conflicto de interés no informado a los superiores jerárquicos instancia correspondiente	Elaborar un procedimiento para la integración de los equipos de auditores, en el cual se considere la rotación de personal conforme las necesidades operativas de cada Dirección General de Fiscalización Superior. Acción para DGFSD Documentar el desarrollo de la Matriz de Diseño de Auditoría y difundirla entre el personal de la Dirección.						3	3	100%	Propuesta de procedimiento Matriz de diseño de auditoría y mecanismo de difusión	Oficio ASEHDMCP/0036/2025 Taller para la elaboración de la Matriz de Diseño de Auditoría de Desempeño Oficio ASEHDOVDCCS/0160/2025 Propuesta Integral Lineamientos para la integración de grupos auditores	
2025_3	Información confidencial filtrada a las Entidades Fiscalizadas	De Corrupción	SCII Proceso sustantivo SOC y SGAS Partes Interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	5	3	II	REDUCIR EL RIESGO	3.1	Cultura de integridad insuficiente	Participar en las evaluaciones de conocimiento (semestrales) y cumplimiento respecto al Código de Ética, Código de Conducta y Directrices para Prevenir el Conflicto de Interés. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisuborno) coordinadas por la Dirección de Control de Calidad y Supervisión.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					4	3	75%	Registro de asistencia generado por la DMCP	1ra evaluación semestral 09 al 20 de junio de 2025. https://forma.office.com/CPJK7ALTJ7_8 Evaluación cumplimiento: https://forma.office.com/IDBfgZYR9 Toma de conciencia 2025: https://tecnologia.aseh.gob.mx/gps/gea/difusion.aspx	
								3.2	Conflicto de interés no informado a los superiores jerárquicos o instancia correspondiente (suborno)	Elaborar un procedimiento para la integración de los equipos de auditores, en el cual se considere la rotación de personal conforme las necesidades operativas de cada Dirección General de Fiscalización Superior.						1	1	100%	Propuesta de procedimiento	Oficio ASEHDOVDCCS/0160/2025 Propuesta Integral Lineamientos para la integración de grupos auditores	
2025_4	Programa Específico de Auditoría elaborado con deficiencias	Sustantivo	SCII Proceso sustantivo SOC y SGAS Partes Interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	4	2	II	REDUCIR EL RIESGO	4.3	Limitaciones en las habilidades y destrezas del personal para detectar irregularidades en los IG y CP.	Solicitar capacitación para detectar indicios de irregularidades en informes de Gestión Financiera y Cuenta Pública.	Dirección de Planeación y Programación y Dirección General de Fiscalización Superior de Desempeño					1	1	100%	Solicitud de capacitación	Oficio DGFDM ASEHDFPM/0443/2025 Oficio DGFSE ASEHDFSE/0396/2025 de fecha 19 de junio de 2025. Oficio DGFSD ASEHDFSD/026/2025	
2025_5	Procedimientos y técnicas de auditoría aplicados de manera deficiente.	Sustantivo	SCII Proceso sustantivo SOC y SGAS Partes Interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	4	4	II	REDUCIR EL RIESGO	5.1	Grupos de auditoría sin capacitación y/o experiencia en los procedimientos o técnicas a realizar	Solicitar una capacitación en materia de técnicas de auditoría. Solicitar a la Dirección de Negocios Continuos y Profesionalización el apoyo para gestionar con la Dirección General de Asuntos Jurídicos un taller en materia de actas circunstanciadas.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					2	2	100%	Solicitudes de capacitación	Oficio DGFSPyCA DGFSPCA/006/7/2025 Oficio DGFSE ASEHDFSE/0396/2025 de fecha 19 de junio de 2025 Oficio DGFDM ASEHDFDM/0443/2025 de fecha 24 de junio de 2025 Oficio DGFSD ASEHDFSD/026/2025	
								5.2	Omisión o manipulación de los procedimientos y/o técnicas de auditoría en beneficio de la entidad fiscalizada	Participar en las evaluaciones de conocimiento (semestrales) y cumplimiento respecto al Código de Ética, Código de Conducta y Directrices para Prevenir el Conflicto de Interés. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisuborno) coordinadas por la Dirección de Control de Calidad y Supervisión.						4	3	75%	Registro de asistencia generado por la DMCP	1ra evaluación semestral 09 al 20 de junio de 2025. https://forma.office.com/CPJK7ALTJ7_8 Evaluación cumplimiento: https://forma.office.com/IDBfgZYR9 Toma de conciencia 2025: https://tecnologia.aseh.gob.mx/gps/gea/difusion.aspx	
								5.3	Cruces y marcas erróneas o inconsistentes.	Solicitar una capacitación en materia de Índices, marcas, firmadas y cruces de auditoría						1	1	100%	Solicitud de capacitación	Oficio DGFSE ASEHDFSE/0396/2025 Oficio DGFSD ASEHDFSD/026/2025 Oficio DGFDM ASEHDFDM/0443/2025	
								6.3	El auditor no verifica y/o no reporta que la información entregada por la Entidad Fiscalizada no está completa.	Participar en las evaluaciones de conocimiento (semestrales) y cumplimiento respecto al Código de Ética, Código de Conducta y Directrices para Prevenir el Conflicto de Interés. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisuborno) coordinadas por la Dirección de Control de Calidad y Supervisión.						4	3	75%	Registro de asistencia generado por la DMCP	1ra evaluación semestral 09 al 20 de junio de 2025. https://forma.office.com/CPJK7ALTJ7_8 Evaluación cumplimiento: https://forma.office.com/IDBfgZYR9 Toma de conciencia 2025: https://tecnologia.aseh.gob.mx/gps/gea/difusion.aspx	

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO
SEGUNDO REPORTE DE AVANCE TRIMESTRAL
PROGRAMA DE TRABAJO ANUAL DE ADMINISTRACION DE RIESGOS EJERCICIO FISCAL 2025
UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE FISCALIZACION SUPERIOR

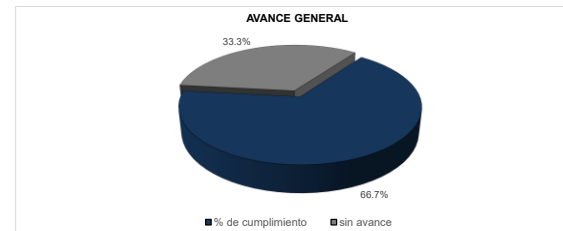
Periodo que reporta: Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2025.

No. Riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Mecanismo para identificar el riesgo	Valor de Impacto	Valor de Probabilidad	Cuadrante	Estrategia	No. Factor de Riesgo	Factor de Riesgo	Descripción de la acción de control	Unidad Administrativa	Periodo de cumplimiento				Acciones programadas	Acciones alcanzadas	Porcentaje de cumplimiento	Informe sobre la acción	Mecanismo de verificación	Comentarios
												1er trim	2do trim	3er trim	4to trim						
2025_7	Expedientes de auditoría integrados con soporte documental incompleto y con papeles de trabajo que presentan inconsistencias.	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	5	5	II	REDUCIR EL RIESGO	7.1	Integración incorrecta del soporte documental para emisor de resultados	Solicitar una capacitación en materia de elaboración e integración de papeles de trabajo y expedientes de auditoría	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					1	1	100%	Solicitud de capacitación	Ofici DFBE ASEHOGFSE03962025 Ofici DGF88PyOA ASEHOGFSPYOA19522024 Ofici DGF8M ASEHOGFSM26432025 Ofici DGF8D ASEHOGFSD00262025	
2025_8	Resultados de auditoría redactados con imprecisiones y debilidad para la elaboración de CRP.	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	6	6	I	REDUCIR EL RIESGO	8.1	No se ha determinado cuáles son los elementos necesarios para la redacción de resultados de auditoría.	Alinear los criterios de redacción respecto al texto "Tabla de documentación comprobatoria y/o justificativa" en la estructura de los resultados de auditoría entre las Unidades Administrativas de Fiscalización Superior, Secretaría Técnica y la Dirección General de Asuntos Jurídicos.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					1			Propuesta de actualización	Avance: La Dirección General de Fiscalización Superior al Desempeño refiere no detectar áreas de oportunidad, con respecto a los Lineamientos, por lo que no tienen una propuesta formalizada. Avance: La Dirección General de Fiscalización Superior al Sector Privacidad y Organismos Autónomos refiere no contar con propuestas de actualización. Avance: La Dirección General de Fiscalización Superior Municipal refiere que en el mes de marzo se llevó a cabo una reunión con ST, en la cual se trataron las consideraciones emitidas por la Dirección General de Asuntos Jurídicos respecto al texto "Tabla de documentación comprobatoria y/o justificativa" en la estructura de los resultados.	
2025_9	Fechas de notificación de CRP registradas a destiempo.	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	4	2	II	REDUCIR EL RIESGO	9.1	Falta de control respecto a los permisos y accesos para registrar las fechas de notificación	Solicitar a la Dirección de Innovación y Servicios Tecnológicos la emisión de una alerta en SIPECSA que refleje a la Dirección de Seguimiento y Solventación la disponibilidad de la CRP.	Dirección de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Físicas de las UAFS.					1			Solicitud de alerta	Avance: En el ejercicio fiscal inmediato anterior, se realizó la propuesta de solicitud, misma que será notificada nuevamente a la Dirección de Innovación y Servicios Tecnológicos, en conjunto con la acción determinada en el riesgo 2025_15.	
2025_10	Reporte de plazos para la entrega de justificaciones y aclaraciones generado de forma manual.	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	3	2	II	REDUCIR EL RIESGO	10.1	Reportes no automatizados.	Solicitar a la Dirección de Innovación y Servicios Tecnológicos crear una alerta en SIPECSA que permita monitorear los plazos que la Entidad Fiscalizada tiene para entregar sus justificaciones y aclaraciones conforme lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Hidalgo.	Dirección de Seguimiento y Solventación de las UAFS.					1			Solicitud de alerta	Avance: En el ejercicio fiscal inmediato anterior, se realizó la propuesta de solicitud, misma que será notificada nuevamente a la Dirección de Innovación y Servicios Tecnológicos.	
2025_11	Documentación de la Entidad Fiscalizada, recibida por el personal de la ASEH.	De Corrupción	SCI Proceso sustantivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	4	5	II	REDUCIR EL RIESGO	11.1	Falta de control de la entrada y salida de la documentación.	Reportar el mecanismo de control del archivo de tránsito.	Dirección de Seguimiento y Solventación de las UAFS.					4	4	100%	Reporte del Mecanismo de Control	Mecanismos de control independientes ASEHOGFSE06132025 ASEHOGFSPYOA19522025 ASEHOGFSM40332025 ASEHOGFSD00722024	La Dirección General de Administración y Finanzas se encuentra en la elaboración de los guías de archivo, el inventario de archivo, a efecto de homologar el mecanismo de control entre las Unidades Administrativas de Fiscalización Superior.
2025_12	Auditorías digitales realizadas sin el consentimiento firmado para la grabación de audio y video por parte de la Entidad Fiscalizada.	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	7	7	I	REDUCIR EL RIESGO	12.1	Falta de normativa precisa que muestre el procedimiento para las auditorías digitales.	Elaborar la propuesta para normar el procedimiento de las auditorías digitales y sus características en coordinación con la Dirección General de Asuntos Jurídicos.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					1	1	100%	Propuesta de procedimiento	Lineamientos para el Proceso de Fiscalización Superior por medios digitales en la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo https://aseh.gob.mx/pdf/ManualLegal/Normativainternadecuentas2025/asah_005_2025.pdf?v=202504050914	
2025_13	Falta de coordinación para llevar a campo el Programa Específico de Auditoría (PEA).	Sustantivo	SCI Proceso sustantivo	4	2	II	REDUCIR EL RIESGO	13.1	Falta de comunicación entre la etapa de planeación y ejecución para alinear criterios en cuanto a la detección de hallazgos y su seguimiento, conforme al ámbito de competencia.	Documentar reuniones de trabajo entre planeación y ejecución para alinear contenido de Cartas planeación, utilizando la minuta de acuerdos diseñada en el ejercicio fiscal 2024.	Dirección de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Físicas de las UAFS.					3	2	67%	Minutas de acuerdos	Muestra trimestral Minutas de reuniones entre planeación y ejecución	

Nota: La atención/control de los riesgos de soborno/cohecho será realizado a través del Sistema de Gestión Integral conforme lo establecido para el requisito 4.6 de la norma ISO 37001:2016.

DEFINICIONES:
"RIESGO" Situación no deseable
"CUADRANTE" Estimación del riesgo

Número de acciones de mejora (A)	% de Cumplimiento de las Acciones (B)	Contribución al Cumplimiento Global del Programa (C=A*(B-1)-B)
7	100%	43.75%
4	75%	18.75%
1	67%	4.19%
12		66.7%



No. Riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Mecanismo para identificar el riesgo	Valor de Impacto	Valor de Probabilidad	Cuadrante	Estrategia	No. Factor de Riesgo	Factor de Riesgo	Descripción de la acción de control	Unidad Administrativa	Periodo de cumplimiento					Acciones programadas	Acciones alcanzadas	Porcentaje de cumplimiento	Informe sobre la acción	Mecanismo de verificación	Comentarios
												1er trim	2do trim	3er trim	4to trim							