

**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO**  
**PRIMER REPORTE DE AVANCE TRIMESTRAL**  
**PROGRAMA DE TRABAJO ANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EJERCICIO FISCAL 2025**  
**UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE FISCALIZACION SUPERIOR**

Periodo que reporta: Del 01 de enero al 30 de junio 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	Período 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 sustutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	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.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					4	2	50%	Registro de asistencia generado por la DMCP	La Dirección de Control de Calidad y Supervisión solicitó la modificación de la acción, en virtud de alterar la acción y las metas con las acciones implementadas por el Organismo Interno de Control derivado del Programa de Trabajo de Control Interno 2025.  Asimismo, derivado de los recientes informes al Reglamento Interno de la A8EH la Unidad de Control de Calidad y Supervisión se denomina como Dirección de Control de Calidad y Supervisión.	
									2.2	Discrecionalidad en la revisión, sobremolicheo, conflicto de interés no informado a los superiores jerárquicos o 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	2	67%	Propuesta de procedimiento Matriz de diseño de auditoría y mecanismo de difusión	Oficio A8EHDMCP/0030/2025 "Taller para la elaboración de la Matriz de diseño de auditoría de Desarrollo"	
2025_3	Información confidencial filtrada a las Entidades Fiscalizadas	De Corrupción	SCII Proceso sustutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	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.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					4	2	50%	Registro de asistencia generado por la DMCP	La Dirección de Control de Calidad y Supervisión solicitó la modificación de la acción, en virtud de alterar la acción y las metas con las acciones implementadas por el Organismo Interno de Control derivado del Programa de Trabajo de Control Interno 2025.  Asimismo, derivado de las recientes reformas al Reglamento Interno de la A8EH la Unidad de Control de Calidad y Supervisión se denomina como Dirección de Control de Calidad y Supervisión.	
									3.2	Conflicto de Interés no informado a los superiores jerárquicos o instancia correspondiente (soborno)	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			Propuesta de procedimiento	Avance: Esta en proceso la integración de una propuesta de procedimiento para la elaboración de la Matriz de diseño de auditoría de Desarrollo enviada por las Unidades Administrativas de Fiscalización Superior.	
2025_4	Programa Específico de Auditoría elaborado con deficiencias	Sustutivo	SCII Proceso sustutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	4	2	II	REDUCIR EL RIESGO	4.3	Limitaciones en la habilidades y destrezas del personal para detectar irregularidades en los IGF 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 Desarrollo					1	1	100%	Solicitud de capacitación	Oficio DGFSM ASEHDFSM/0043/2025  Oficio DGFS ASEHDGFS/0001/2025 de fecha 19 de junio de 2025.  Oficio DGFSD ASEHDGFS/0026/2025	
2025_5	Procedimientos y técnicas de auditoría aplicados de manera deficiente.	Sustutivo	SCII Proceso sustutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	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.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					2	2	100%	Solicitudes de capacitación	Oficio DGFS/PA ASEHDGFS/0070/2025  Oficio DGFS ASEHDGFS/0096/2025 de fecha 19 de junio de 2025.  Oficio DGFSM ASEHDGFS/0003/2025 de fecha 24 de junio de 2025.  Oficio DGFSD ASEHDGFS/0026/2025	La Dirección de Control de Calidad y Supervisión solicitó la modificación de la acción, en virtud de alterar la acción y las metas con las acciones implementadas por el Organismo Interno de Control derivado del Programa de Trabajo de Control Interno 2025.  Asimismo, derivado de las recientes reformas al Reglamento Interno de la A8EH la Unidad de Control de Calidad y Supervisión se denomina como Dirección de Control de Calidad y Supervisión.
									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.					4	2	50%	Registro de asistencia generado por la DMCP		
									5.3	Cruces y marcas erróneas o inexistentes.	Solicitar una capacitación en materia de Índices, marcas, fármadas y cruces de auditoría					1	1	100%	Solicitud de capacitación	Oficio DGFS ASEHDGFS/0096/2025  Oficio DGFSD ASEHDGFS/0026/2025  Oficio DGFSM ASEHDGFS/0043/2025	
2025_6	Información y/o documentación solicitada, no presentada en tiempo y forma por la Entidad Fiscalizada.	Sustutivo	SCII Proceso sustutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	4	6	II	REDUCIR EL RIESGO	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.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					4	2	50%	Registro de asistencia generado por la DMCP	La Dirección de Control de Calidad y Supervisión solicitó la modificación de la acción, en virtud de alterar la acción y las metas con las acciones implementadas por el Organismo Interno de Control derivado del Programa de Trabajo de Control Interno 2025.  Asimismo, derivado de los recientes informes al Reglamento Interno de la A8EH la Unidad de Control de Calidad y Supervisión se denomina como Dirección de Control de Calidad y Supervisión.	
2025_7	Expedientes de auditoría integrados con soporte documental incorrecto y con papeles de trabajo que presentan inconsistencias.	Sustutivo	SCII Proceso sustutivo SGC Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la A8EH)	5	5	II	REDUCIR EL RIESGO	7.1	Integración incorrecta del soporte documental para la emisión 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	Oficio DGFS ASEHDGFS/0096/2025  Oficio DGFS/PA ASEHDGFS/0041/2024  Oficio DGFSM ASEHDGFS/0026/2025  Oficio DGFSU ASEHDGFS/0025/2025	

**AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO**  
**PRIMER 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 junio 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_8	Resultados de auditoría redactados con impresiones y debilitadas para la elaboración de CRP	Sustutivo	SCI Proceso sustitutivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	6	6	I	REDUCIR EL RIESGO	8.1	No se ha determinado cuales son los elementos necesarios para la redacción de resultados de auditoría.	Elaborar una propuesta para la modificación de los Lineamientos para la Elaboración y Revisión de Cédulas e Informes con el visto bueno de la ST, con el fin de precisar los elementos mínimos que deberán contener los resultados de auditoría.	Unidades Administrativas de Fiscalización Superior					1			Propuesta de actualización		Avance: La Dirección General de Fiscalización Superior al Desarrollo refiere no tener avances de oportunidad, con respecto a los Lineamientos, por lo que no tienen una propuesta formalizada.
2025_9	Fechas de notificación de CRP registradas a destiempo	Sustutivo	SCI Proceso sustitutivo 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 Técnicos la creación de una alerta en SPECCSA que notifique a la Dirección de Seguimiento y Solventación la disponibilidad de la CRP.	Dirección de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Fiscales de las UAFS					1			Solicitud de alerta		Avance: En el ejercicio fiscal inmediato anterior, se realizó la propuesta de solicitud, misma que será informada nuevamente a la Dirección de Innovación y Servicios Técnicos.
2025_10	Reporte de plazos para la entrega de justificativas y aclaraciones generado de forma manual	Sustutivo	SCI Proceso sustitutivo SGC Partes interesadas (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 Técnicos crear una alerta en SPECCSA que permita monitorear los plazos establecidos para la entrega de justificativas 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 informada nuevamente a la Dirección de Innovación y Servicios Técnicos.
2025_11	Documentación de la Entidad Fiscalizada, ocultada por el personal de la ASEH	De Corrupción	SCI Proceso sustitutivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	4	5	III	REDUCIR EL RIESGO	11.1	Falta de control de la entrada y salida de la documentación.	Elaborar entre las Direcciones Generales de Fiscalización Superior, un mecanismo de control homologado para el archivo de tránsito.	Dirección de Seguimiento y Solventación de las UAFS.					1			Mecanismo de control		Avance: Se está trabajando con la Dirección General de Administración y Finanzas las guías de trabajo para establecer el procedimiento para el diseño e implementación del 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.	Sustutivo	SCI Proceso sustitutivo 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 nombrar 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		Líneaamiento para el Procedimiento de Fiscalización Superior para auditorías digitales en la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo <a href="https://aseh.gob.mx/pdf/MarcoLegal/Normatividad/Alcuerdos/2025/aseh_005_2025.pdf?fbclid=IwAR02504099f14">https://aseh.gob.mx/pdf/MarcoLegal/Normatividad/Alcuerdos/2025/aseh_005_2025.pdf?fbclid=IwAR02504099f14</a>
2025_13	Falta de coordinación para llevar a campo el Programa Específico de Auditoría (PEA)	Sustutivo	SCI Proceso sustitutivo	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 su competencia.	Documentar reuniones de trabajo entre planeación y ejecución para analizar contenido de cada planeación, utilizando el modelo para acuerdos diseñado en el ejercicio fiscal 2024.	Dirección de Auditoría Financiera y de Cumplimiento y de Inversiones Fiscales de las UAFS					3	1	33%	Minutas de acuerdos		Musgrave Interstatal Minutas de reuniones entre planeación y ejecución

Note: La atención/control de los riesgos de soborno/colecho sera realizado a través del Sistema de Gestión Integral conforme la establecida para el requisito 4.5 de la norma ISO 37001:2016

DEFINICIONES:

\*RIESGO Situación no deseada

\*\*CUADRANTE: Estimación del riesgo

Número de acciones de mejora (A)	% de Cumplimiento de las Acciones (B)	Contribución al Cumplimiento Global del Proyecto (C = A/Total x B)
5	100%	31.25%
1	67%	4.19%
4	50%	12.50%
1	33%	2.06%
19		47.9%

