AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO

PROGRAMA DE TRABAJO ANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EJERCICIO FISCAL 2025

UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Fecha de elaboración: Febrero 2025.

Fecha de relaboración: Mayo 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	Informe sobre la acción
												1er trim	2do trim	3er trim	4to trim		
2025_2	**Información calificada y analizada de manera sesgada**	**De Corrupción**	SCII Proceso sustantivo SGC 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 capacitaciones en materia de Código de Ética y Código de Conducta que brinde el Órgano Interno de Control. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisoborno) coordinadas por la Unidad de Control de Calidad y Supervisión.	**Unidades Administrativas de Fiscalización Superior**					3	Registro de asistencia generado por la DMCP
								2.2	Discrecionalidad en la revisión, soborno/cohecho, 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	Propuesta de procedimiento Matriz de diseño de auditoría y mecanismo de difusión
2025_3	**Información confidencial filtrada a las Entidades Fiscalizadas**	**De Corrupción**	SCII Proceso sustantivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	**5**	**3**	**III**	**REDUCIR EL RIESGO**	3.1	Cultura de integridad insuficiente	Participar en las capacitaciones en materia de Código de Ética y Código de Conducta que brinde el Órgano Interno de Control. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisoborno) coordinadas por la Unidad de Control de Calidad y Supervisión.	**Unidades Administrativas de Fiscalización Superior**					3	Registro de asistencia generado por la DMCP
								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
2025_4	**Programa Específico de Auditoría elaborado con deficiencias**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC y SGAS Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	**4**	**2**	**III**	**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 Desempeño**						1	Solicitud de capacitación
2025_5	**Procedimientos y técnicas de auditoría aplicados de manera deficiente.**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	**4**	**4**	**III**	**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 Mejora Continua 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	Solicitudes de capacitación
								5.2	Omisión o manipulación de los procedimientos y/o técnicas de auditoría en beneficio de la entidad fiscalizada	Participar en las capacitaciones en materia de Código de Ética y Código de Conducta que brinde el Órgano Interno de Control. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisoborno) coordinadas por la Unidad de Control de Calidad y Supervisión.						3	Registro de asistencia generado por la DMCP
								5.3	Cruces y marcas erróneos o inexistentes.	Solicitar una capacitación en materia de Índices, marcas, llamadas y cruces de auditoría						1	Solicitud de capacitación
2025_6	**Información y/o documentación solicitada, no presentada en tiempo y forma por la Entidad Fiscalizada.**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC y SGAS Partes interesadas (Entidades Fiscalizadas y personas servidoras públicas de la ASEH)	**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 capacitaciones en materia de Código de Ética y Código de Conducta que brinde el Órgano Interno de Control. Participar en las capacitaciones que deriven del Programa de Toma de Conciencia (Sistema de Gestión Antisoborno) coordinadas por la Unidad de Control de Calidad y Supervisión.	**Unidades Administrativas de Fiscalización Superior**					3	Registro de asistencia generado por la DMCP
2025_7	**Expedientes de auditoría integrados con soporte documental incompleto y con papeles de trabajo que presentan inconsistencias.**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	**5**	**5**	**III**	**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	Solicitud de capacitación

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE HIDALGO

PROGRAMA DE TRABAJO ANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EJERCICIO FISCAL 2025

UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Fecha de elaboración: Febrero 2025.

Fecha de relaboración: Mayo 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	Informe sobre la acción
												1er trim	2do trim	3er trim	4to trim		
2025_8	**Resultados de auditoría redactados con impresiciones y debilidades para la elaboración de CRP**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo 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
2025_9	**Fechas de notificación de CRP registradas a destiempo.**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	**4**	**2**	**III**	**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 creación de una alerta en SIPECSA que notifique 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
2025_10	**Reporte de plazos para la entrega de justificaciones y aclaraciones generado de forma manual**	**Sustantivo**	SCII Proceso sustantivo SGC Partes interesadas (personas servidoras públicas de la ASEH)	**3**	**2**	**III**	**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
2025_11	**Documentación de la Entidad Fiscalizada, ocultada por el personal de la ASEH**	**De Corrupción**	SCII Proceso sustantivo 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
2025_12	**Auditorías digitales realizadas sin el consentimiento firmado para la grabación de audio y video por parte de la Entidad Fiscalizada.**	**Sustantivo**	SCII 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 caracteristicas en coordinación con la Dirección General de Asuntos Jurídicos.	**Unidades Administrativas de Fiscalización Superior**					1	Propuesta de procedimiento
2025_13	**Falta de coordinación para llevar a campo el Programa Específico de Auditoría (PEA)**	**Sustantivo**	**SCII** Proceso sustantivo	**4**	**2**	**III**	**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 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	Minutas de acuerdos