

MAPA DE RIESGOS

DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE COAHUILA

2019

Anexo 1 – Instructivo de llenado

Unidad responsable de actualización: Auditoría Especial Financiera

Fecha de actualización: 22/10/2019

Instructivo

Cuestionario 1

1. **EFSL:** Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
2. **Enlace o contacto:** Funcionario designado.
3. **Unidad Administrativa:** Se establecieron unidades administrativas operativas:
 - a. AEC: Auditoría Especial de Cumplimiento.
 - b. AED: Auditoría Especial de Desempeño
 - c. AEF: Auditor Especial Financiero
 - d. AEPS: Auditor Especial de Planeación de Servicios Administrativos
 - e. UAJ: Unidad de Asuntos Jurídicos.
 - f. UTI: Unidad de Tecnología de la Información.

*Despacho del Auditor y Secretaría Técnica no será parte del proceso.
**Unidad de Transparencia se registrará en conjunto con la Unidad de Asuntos Jurídicos.
4. **Objetivo general de la unidad administrativa.** Este puede ser tomado del PBR o finalidad específica de cada una unidad administrativa.
5. **Estrategia, objetivo o meta:**
 - a. Independencia y marco legal
 - b. Recursos humanos
 - c. Normas y metodología de auditoría
 - d. Gobernanza interna
 - e. Apoyo corporativo
 - f. Mejoramiento continuo
 - g. Relaciones con las partes interesadas externas
 - h. Resultados
6. **Número de procesos.** El número total de procesos se tomará del cuestionario 2.
7. **Total de riesgos.** El número total de riesgos se tomará del cuestionario 3.

Cuestionario 2

1. **Nombre del proceso:** Nombre de cada uno de los procesos.
2. **Descripción del proceso:** Descripción a detalle del proceso.
3. **Tipo de proceso:** De acuerdo con la siguiente clasificación:
 - a. Procesos sustantivos
 - b. Procesos adjetivos
 - c. Recursos materiales
 - d. Recursos humanos
 - e. Recursos financieros
 - f. Tecnologías de la información
4. **Factor:** Describir cada uno de los factores que pudieran afectar al cumplimiento de objetivos del proceso.
5. **Clasificación del factor:** Clasificación del factor señalado.
 - a. Humano
 - b. Financiero-Presupuestal
 - c. Técnico-administrativo
 - d. TIC's
 - e. Material
 - f. Normativos
6. **Tipo de factor:** Interno o externo.

Proceso	Riesgo
Procesos sustantivos	Errores humanos Fallas de sistemas institucionales Fallas de procesos
Procesos adjetivos	Errores humanos Fallas de sistemas institucionales Fallas de procesos Falta de cumplimiento al marco legal
Recursos materiales (compras generales, contratación de proveedores, licitaciones, etc.)	Riesgos de integridad (soborno, nepotismo, desviación de recursos)
Recursos humanos (nómina, bonos, incentivos, contratación de personal, etc.)	Riesgos de integridad (soborno, nepotismo, desviación de recursos)
Recursos financieros (tesorería, inversiones, contabilidad, finanzas, presupuestos, impuestos, gastos, etc.)	Riesgos de integridad (soborno, nepotismo, desviación de recursos)
Tecnologías de información (sistemas institucionales, telecomunicaciones, red, servidores, bases de datos, etc.)	Integridad de la información Disponibilidad de los sistemas institucionales Virus Caída de sistemas institucionales

Casilla	Opción	Descripción
Factor	No aplica	Debe capturar el nombre o denominación del factor o factores que dan origen al riesgo
Clasificación del factor	Humano	Atribuible a factores humanos
	Financiero - Presupuestal	Relacionado con aspectos económicos
	Técnico – Administrativo	Relacionado con problemas de carácter técnico – Administrativo
	TIC's	Imputable a procesos que tienen que ver con el ambiente tecnológico
	Material	Involucra recursos materiales
	Normativos	Tiene relación con aspectos normativos internos y externos
Tipo de factor	Interno	Originado dentro de la institución
	Externo	Originado fuera de la institución

Factores internos	Factores externos
<p>Personal: El perfil de los servidores públicos, la salud laboral, seguridad en el trabajo, ambiente de trabajo, relaciones laborales, diversidad y discriminación; podría detonar riesgos significativos para la institución.</p>	<p>Cambios en el marco legal: Podría implicar un riesgo para la institución, debido a que no se encuentra preparada para atender u observar el cumplimiento de nuevos requerimientos (Ejemplo: Ley de Contabilidad Gubernamental).</p>
<p>Tecnologías de Información: Confidencialidad de la información, integridad de la información, privacidad de los datos.</p> <p>Indisponibilidad de los sistemas, caída de telecomunicaciones, etcétera; son algunos ejemplos de riesgos detonados en los sistemas institucionales.</p>	<p>Medioambientales: Pandemia, terremoto, inundación, incendio, inestabilidad social, etcétera; los factores medioambientales son factores que detonan riesgos críticos de continuidad de la operación en las instituciones.</p>
<p>Procesos: Diseño y documentación de los procesos, conocimiento de entradas y salidas y capacidad de los procesos. Las fallas en los procesos son una causa recurrente que detona riesgos para la institución.</p>	

Cuestionario 3

1. **Nombre del proceso:** Nombre de cada uno de los procesos.
2. **Nombre del riesgo:** Nombre del riesgo.
3. **Descripción del riesgo:** Descripción del riesgo a detalle.
4. **Tipo de riesgo:** De acuerdo con el listado sugerido:
 - a. Discrecional
 - i. Presupuestal
 - ii. Financiero
 - iii. Crédito
 - iv. Liquidez
 - b. No discrecional
 - i. Estratégico o sustantivo
 - ii. Reputacional o de imagen
 - iii. Integridad
 - iv. Operativo
 - v. Tecnológico
 - vi. Legal
 - vii. Administrativo
 - viii. Servicios
 - ix. Seguridad
 - x. Obra Pública
 - xi. Recursos Humanos
5. **Impacto:** Impacto del riesgo del 1 al 10.
6. **Probabilidad:** Probabilidad de ocurrencia del 1 al 10.

Se atenderá a la característica principal para definir el tipo de riesgo.

Escala de evaluación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo

Valor	Categoría	Probabilidad
10	Recurrente	Muy alta, se tiene plena seguridad que éste se materialice, tiende a estar entre 90% y 100%.
9		
8	Muy probable	Alta, se tiene entre 75% a 95% de seguridad que éste se materialice.
7		
6	Poco probable	Media, se tiene entre 51% a 74% de seguridad que éste se materialice.
5		
4	Inusual	Baja, se tiene entre 25% a 50% de seguridad que éste se materialice.
3		
2	Rara	Muy baja, se tiene entre 1% a 25% de seguridad que éste se materialice.
1		

Cuadro 6. Fuente: Elaborado por la ASF.

Escala de evaluación del impacto en caso de materializarse el riesgo

Valor	Categoría	Impacto
10	Catastrófico	Influye directamente en el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la institución; asimismo puede implicar pérdida patrimonial o daño de la imagen, dejando además sin funciones total o parcialmente por un periodo importante de tiempo, afectando los programas o servicios que entrega la institución.
9		
8	Grave	Podría dañar de manera significativa el patrimonio institucional, daño a la imagen o logro de los objetivos estratégicos. Asimismo se necesita un periodo de tiempo considerable para restablecer la operación y corregir los daños.
7		
6	Moderado	Causaría una pérdida importante en el patrimonio o un daño en la imagen institucional.
5		
4	Bajo	No afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos y que en caso de materializarse podría causar daños al patrimonio o imagen, los cuales se puede corregir en poco tiempo.
3		
2	Menor	Podría tener efectos muy pequeños en la institución.
1		

La medición después de aplicación de medidas de control podrá ser igual o inferior, pero no podrá ser superior.

Tipo de respuesta del riesgo:

- Evitar (no implementar actividad/proceso).
- Asumir (tomar medidas preventivas).
- Reducir (acciones para reducir consecuencias o probabilidad).
- Transferir (compartir riesgo con otra unidad administrativa).