**MAPA DE RIESGOS**

**DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE COAHUILA**

**2019**

**Anexo 1 – Instructivo de llenado**

**Instructivo**

Unidad responsable de actualización: Auditoría Especial Financiera

Fecha de actualización: 22/10/2019

**Cuestionario 1**

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

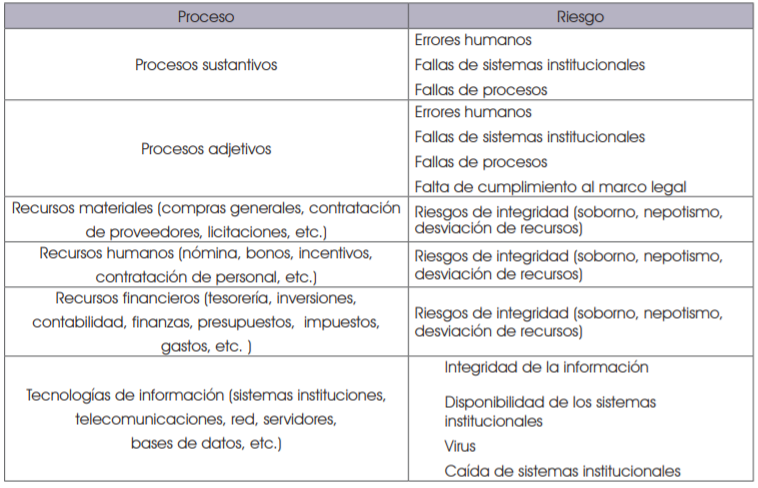
\*Despacho del Auditor y Secretaría Técnica no será parte del proceso.

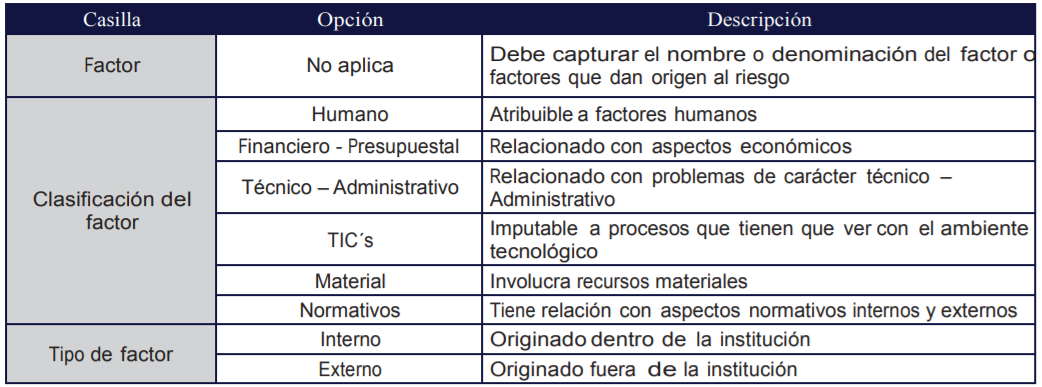
\*\*Unidad de Transparencia se registrará en conjunto con la Unidad de Asuntos Jurídicos.

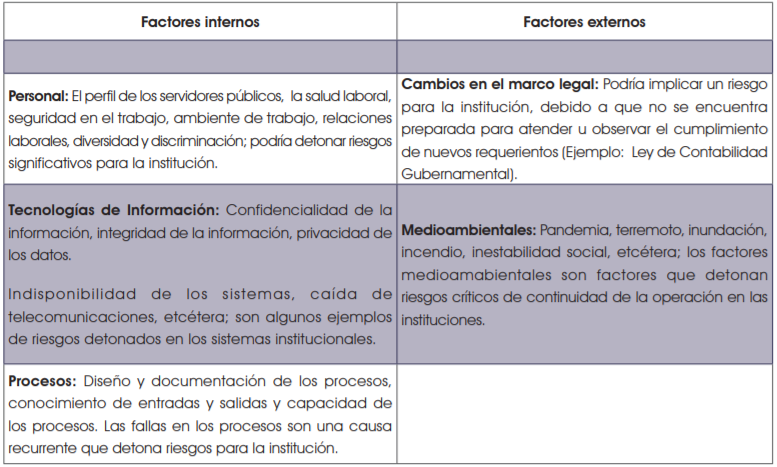
1. **Objetivo general de la unidad administrativa**. Este puede ser tomado del PBR o finalidad específica de cada una unidad administrativa.
2. **Estrategia, objetivo o meta**:
   1. Independencia y marco legal
   2. Recursos humanos
   3. Normas y metodología de auditoría
   4. Gobernanza interna
   5. Apoyo corporativo
   6. Mejoramiento continuo
   7. Relaciones con las partes interesadas externas
   8. Resultados
3. **Número de procesos**. El número total de procesos se tomará del cuestionario 2.
4. **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:
   1. Procesos sustantivos
   2. Procesos adjetivos
   3. Recursos materiales
   4. Recursos humanos
   5. Recursos financieros
   6. 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.
   1. Humano
   2. Financiero-Presupuestal
   3. Técnico-administartivo
   4. TIC’s
   5. Material
   6. Normativos
6. **Tipo de factor**: Interno o externo.



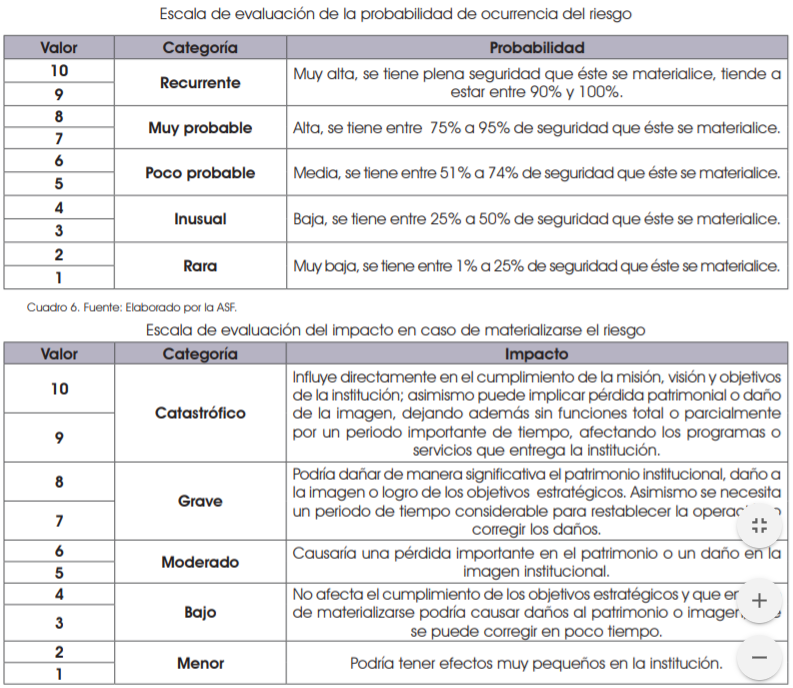




**Cuestionario 3**

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:
   1. Discrecional
      1. Presupuestal
      2. Financiero
      3. Crédito
      4. Liquidez
   2. No discrecional
      1. Estratégico o sustantivo
      2. Reputacional o de imagen
      3. Integridad
      4. Operativo
      5. Tecnológico
      6. Legal
      7. Administrativo
      8. Servicios
      9. Seguridad
      10. Obra Pública
      11. 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.



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).