

Guía para la Elaboración, Actualización y Evaluación de Matrices de Riesgos

CLAVE: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417






***Ciudad
de Progreso***



**Ciudad
de Progreso**

GUÍA PARA LA ELABORACIÓN, ACTUALIZACIÓN Y EVALUACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS


Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417

AUTORIZACIONES		
Leticia Lorenzo Zamudio  Contralora Municipal	Vida Inés Vargas Cuanalo  Subcontralora de Evaluación y Control	Araceli Rodríguez Gómez  Jefa de Departamento de Control

Se expide la presente Guía en la Cuatro Veces Heroica Puebla de Zaragoza a los veintiocho días del mes de abril de dos mil diecisiete.



**CONTRALORÍA
MUNICIPAL**

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

I. OBJETIVO DE LA GUÍA

II. ALCANCE

III. GLOSARIO DE TÉRMINOS

IV. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

V. ELABORACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

V.1 INSTRUCTIVO DE LLENADO

Etapas 1. Identificación y clasificación de riesgos

Etapas 2. Evaluación de riesgos

Etapas 3. Evaluación de controles

Etapas 4. Valoración de riesgos vs controles

Etapas 5. Mapa de riesgos

Etapas 6. Estrategias y acciones

Etapas 7. Seguimiento para el control de riesgos

V.2 PLAN DE TRABAJO

VI. ACTUALIZACIÓN Y EVALUACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

VI. 1 ACTUALIZACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

VI. 1.1 Acceso a la herramienta web – OneDrive

VI. 1.2 Actualización de Matrices de Riesgos

VI. 1.3 Actualización del Plan de Trabajo

VI. 2 CARGA DE MEDIOS DE VERIFICACIÓN

VI. 2.1 Acceso a la herramienta web – GEMAR

VI. 2.2 Carga de Medios de Verificación

VI. 3 EVALUACIÓN Y VALIDACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

VI.3.1 Evaluación

VI.3.2 Solventación y evaluación de observaciones



VI.4 ENTREGA DEL PLAN DE TRABAJO

VII. RECOMENDACIONES GENERALES

VIII. DE LA RESPONSABILIDAD DEL ENLACE DE CONTROL INTERNO

IX. ANEXOS

IX.1 MATRICES DE RIESGOS

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA  CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

INTRODUCCIÓN

La implementación del Control Interno Institucional representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven la consecución de los objetivos institucionales, minimizan los riesgos, reducen la probabilidad de ocurrencia de actos y consideran la integración de las tecnologías de la información a los procesos municipales; asimismo respaldan la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos consolidando los procesos de rendición de cuentas, gobierno abierto y transparencia.

El control interno incluye, planes, métodos, programas, políticas y procedimientos utilizados para alcanzar la misión, el plan estratégico, los objetivos y las metas institucionales, estableciendo la primera línea de defensa en la salvaguarda de los recursos públicos y la prevención de actos de corrupción.


Bajo este contexto la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, procedió a la elaboración de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación en la Administración Pública Municipal, mismas que a continuación se señalan:

- 1º. Ambiente de control**
- 2º. Administración de riesgos**
- 3º. Actividades de control**
- 4º. Información y comunicación**
- 5º. Supervisión y Mejora Continua**

La elaboración de matrices de riesgos forma parte de la segunda norma denominada “Administración de Riesgos”, en donde cada dependencia y entidad debe identificar los principales riesgos a los que se enfrenta en la procuración del cumplimiento de sus objetivos y metas, lo cual es el primer insumo para la conformación de las matrices referidas.

La administración de riesgos provee las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar estrategias y acciones que mitiguen su impacto en caso de materialización que involucra la participación de todas las dependencias y entidades del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, por lo que, atendiendo la necesidad de actualizar y evaluar las matrices de riesgos, se optó por utilizar medios web, tales como la herramienta OneDrive y la aplicación web para la Gestión de Evidencias de Matrices de Riesgos -GEMAR- con efecto de facilitar y agilizar esta actividad.


OneDrive es una herramienta que funge como servicio de almacenamiento, procesamiento y manejo de versiones de los documentos que se encuentren dentro de la misma, así mismo permite consultar, editar, imprimir y compartir archivos en la nube de tal forma que puedan ser visualizados desde cualquier equipo o dispositivo, sin necesidad de software o aplicaciones, espacios de almacenamiento

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

adicionales, o equipamiento específico para su uso; de igual cuenta con la ventaja de tener compatibilidad integrada con Windows 8, Microsoft Office 2010 y dispositivos móviles tales como celulares y tablets que utilicen sistema operativo iOS (Apple) o Android.

Por su parte GEMAR, es una aplicación web desarrollada por la Secretaría de Innovación Digital y Comunicaciones, del Ayuntamiento de Puebla (SIDCO), que permite cargar a la nube los medios de verificación vinculados a los controles identificados en la Matriz de Riesgos, esto, mediante un usuario y contraseña brindados a cada una de las dependencias y entidades, con lo que se genera una mejor gestión de las evidencias digitales.

Estas herramientas integrarán el proceso para de actualización y evaluación de matrices de riesgos, complementándose tanto en la edición online de las Matrices, como en la carga de Medios de Verificación, permitiendo facilitar el manejo de la información de una manera segura e implementando un control de seguimiento para cada una de las Dependencias y Entidades.

	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Con fundamento en lo dispuesto por los Artículos 12 fracción II, 32 fracciones I y IV; y 35 fracción I del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento de Puebla; 14, 15 y 16 de los Lineamientos de Generales Control Interno y sus Normas de Aplicación en la Administración Pública Municipal, se expide la presente:

GUÍA PARA LA ELABORACIÓN, ACTUALIZACIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS MATRICES DE RIESGOS

I. OBJETIVO DE LA GUÍA

Proporcionar a las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal herramientas que faciliten la elaboración, actualización y evaluación de las matrices de riesgos, los mapas de riesgos, así como los planes de trabajo, integrando de esta manera un inventario de riesgos estratégicos para contar con un diagnóstico general y realizar una adecuada evaluación mediante el uso de mecanismos web para mantener un adecuado seguimiento y control interno institucional.

II. ALCANCE

La presente Guía es de observancia obligatoria para las y los servidores públicos de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.


III. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Actividades de control: políticas y procedimientos encaminados a asegurar que se cumplan las directrices establecidas por los titulares de las dependencias y entidades de la administración pública municipal, sobre las medidas para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de sus objetivos y metas.

Administración de riesgos: proceso realizado por la dependencia o entidad que tiene como propósito identificar los riesgos a que están expuestas, en el desarrollo de sus actividades y analizar los distintos factores que pueden provocarlos, con la finalidad de establecer las estrategias que permitan administrarlos y por tanto, contribuir al logro de los objetivos y metas de una manera razonable.

Ambiente de control: entorno establecido que estimula y motiva la conducta de las y los servidores públicos con respecto al control de sus actividades.

Carga: acción de subir y guardar documentos al espacio de almacenamiento de OneDrive administrado por la Contraloría.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

CODECII: el Comité de Desarrollo y Control Interno Institucional

Contraloría: la Contraloría Municipal del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, a través del Departamento de Control de la Subcontraloría de Evaluación y Control.

Control Interno: conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y metas institucionales.

Control Interno Institucional: proceso coordinado por la Contraloría y llevado a cabo por las y los servidores públicos de las dependencias y entidades, diseñado e implementado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro eficiente y efectivo de sus objetivos y metas, obtener información confiable y oportuna para cumplir con el marco jurídico que les aplica.

Dependencias: aquellas que integran la Administración Pública Municipal Centralizada del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

Enlace de Control Interno: es el servidor público de cada dependencia o entidad que coordinará las acciones a realizar se en materia de control interno y que cuenta con los permisos necesarios para trabajar con los documentos

Entidades: los Organismos Públicos Descentralizados, las Empresas con Participación Municipal Mayoritaria y los Fideicomisos que integran la Administración Pública Municipal Descentralizada.


Evaluación de riesgos: proceso requerido para la elaboración de las matrices de riesgos en la que se contemplan los factores, posibles efectos del riesgo y la valoración inicial.

GEMAR: sistema de Gestión de Evidencias de Matrices de Riesgos, herramienta web que permite gestionar los medios de verificación.

Matriz de Riesgos: herramienta de gestión que permite registrar y conocer los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de las metas y objetivos de las Dependencias y Entidades, y que proporcionan un panorama general de los mismos, identificando sus áreas de oportunidad. Una vez concluida permite la generación del plan de trabajo.

Medios de Verificación: es el respaldo documental que soporta los avances en materia de control, estrategias y acciones del seguimiento en la administración de las matrices de riesgos.

OneDrive: herramienta seleccionada como servicio de almacenamiento, procesamiento (registro, actualización y seguimiento) y manejo de las versiones de las matrices de riesgos.

	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Plan de Trabajo ó PT: programa ordenado y estructurado de las actividades necesarias a realizar para el logro de metas y objetivos, interrelacionando los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos disponibles.

Riesgo: evento o acción adversa con impacto negativo que afecta el logro de los objetivos y metas.

Riesgo Institucional: incumplimiento de programas, metas y objetivos que puede provocar un daño a la imagen y confiabilidad del Ayuntamiento así como del correcto funcionamiento de la Dependencia o Entidad, derivado de una mala planeación y como consecuencia de acontecimientos externos.

Riesgo de Componentes prioritarios de los Programas Presupuestarios: bienes y servicios que produce o entrega el Programa Presupuestario para cumplir con su propósito, cuyo presupuesto está considerado dentro del 90% de los recursos financieros de la administración pública municipal.

Riesgo de Corrupción: práctica consistente en la utilización de las funciones y medios de aquellas en provecho, económico o de otra índole, de sus gestores (desvío de recursos, tráfico de influencias, conflicto de intereses, entre otros)

Riesgo de Fondos Federales: subsidios que la Federación transfiere a los Estados y Municipios con base en las disposiciones establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal, que les permita fortalecer su capacidad de respuesta y atender demandas de gobierno en distintos rubros.

Riesgo de Proyectos Estratégicos: conjunto de actividades que tienen un alto impacto en la Administración Pública Municipal, cuyo incumplimiento afectará el desarrollo económico y social del municipio.


Riesgo Obligatorio: es aquel que por disposición de la Auditoría Superior de la Federación, deberá ser incluido en la Matriz de Riesgos con la finalidad de contar con un control referente a diversas actividades.

Riesgo Operativo: acontecimiento interno que puede provocar efectos negativos (físicos, materiales, legales) debido a errores humanos, procesos inadecuados y fallas en los sistemas.

TIC'S: Tecnologías de Información y Comunicación.

Unidad Administrativa: direcciones, subdirecciones, jefaturas de departamento y demás áreas que integran a una dependencia o entidad.

Usuario: servidores públicos de las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal designados como enlaces de control interno que utilizan el servicio de almacenamiento OneDrive y GEMAR de cada dependencia o entidad.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

Valoración de riesgo: es la jerarquización de las amenazas o factores adversos, dando prioridad a las que presentan una mayor exposición negativa (riesgo alto, importante, significativo, bajo).

IV. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Da inicio con la identificación de los principales riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus metas y objetivos de las dependencias y entidades. Esta identificación no pretende detectar y controlar todos los riesgos a los que se enfrentan, sino identificar aquellos que sean más importantes para el correcto desempeño de sus funciones.

Durante el proceso de identificación de riesgos, se deben considerar los eventos potenciales que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los componentes y actividades que integran los programas presupuestarios (PP), así como los compromisos de las dependencias y entidades, lo que proporcionará un nivel de priorización en la identificación de los riesgos.

Una vez identificados los riesgos, se procede a su análisis, clasificación, valoración, administración y finalmente a la supervisión y control respectivos.

Con esta información se cuenta con los elementos necesarios para la elaboración de las **matrices de riesgos**.

Una vez conformada la matriz de riesgos, su importancia radica en los planes de trabajo, a través de una planeación sobre las acciones y mecanismos para reducir su impacto y afectaciones que se establezcan para mitigarlos o anularlos.


Cada Dependencia y Entidad deberá integrar riesgos obligatorios en la matriz de riesgos, siendo estos:

- Riesgos de Fondos federales;
- Riesgos de Corrupción;
- Riesgos de Componentes prioritarios de los Programas Presupuestarios; y
- Riesgos de Proyectos Estratégicos.

En la sección V se explicará a detalle el registro para la integración de las matrices de riesgos.

Las dependencias y entidades deben considerar cuatro aspectos importantes para la operación de las matrices de riesgos, los cuales se describen a continuación:

1. Registrar por ejercicio fiscal **10 riesgos**, para la conformación de las matrices y mapas de riesgos, así como de los planes de trabajo, recomendándose sean los más representativos, estos son de carácter enunciativo más no limitativo, pudiendo agregar más riesgos en caso de ser necesario.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

2. Seguimiento y supervisión de los avances en las matrices y mapas de riesgos, así como en los planes de trabajo por parte del titular de la dependencia o entidad.
3. Revisión y seguimiento periódico de las matrices de riesgos, por parte de la Contraloría con base en los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación en la Administración Pública Municipal.
4. En caso de que el CODECII identifique un riesgo que por su naturaleza no haya sido incluido, deberá agregarse a la Matriz de Riesgos.

V. ELABORACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

V.1 INSTRUCTIVO DE LLENADO

El llenado de la matriz de riesgos incluye 7 etapas:

Etapas:

Etapas:

Etapas:

Etapas:

Etapas:

Etapas:

Etapas:

ETAPA 1. IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE RIESGOS. (Figura 1.)

ETAPA 1: IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE RIESGOS							
Núm. de Riesgo	Unidad Administrativa	Alineación a Programas, Objetivos, o Metas Institucionales		Riesgo	Nivel de decisión	Clasificación del Riesgo	
		Selección	Descripción			Selección	Especificar Otro
2017.1	Subcontraloría de Evaluación y Control	1Estrategia	LA 5 Realizar 2 revisiones a los medios de verificación que demuestren el cumplimiento de objetivos y metas de los Programas Presupuestarios de las dependencias y entidades	Validar las acciones y cumplimiento de metas de las actividades contenidas en los programas presupuestarios previo a la captura y evaluación de avances por	Directivo	5 Recursos humanos	

Figura 1.


1. Núm. de riesgo

Se registra el número de riesgo asignado por nivel de importancia o prioridad, tomando el número uno como el principal riesgo, debe ser consecutivo y se conformará de la forma siguiente:

Año en el que se captura el riesgo y número arábigo consecutivo asignado por la dependencia o entidad.

Ejemplo: 2017.1

2. Unidad Administrativa

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

Se debe escribir el nombre completo de la Unidad Administrativa responsable, conforme a la estructura orgánica autorizada y registrada.

Ejemplo: Subcontraloría de Evaluación y Control

3. Alineación a programas, objetivos o metas institucionales

3.1 Selección

El tipo de riesgo se elegirá conforme a la alineación del riesgo identificado de la lista desplegable siguiente:

3.1.1 Estrategia, se vincula al cumplimiento de los compromisos de la dependencia o entidad.

3.1.2 Objetivo, se vincula a los programas y planes de trabajo de la dependencia o entidad.

3.1.3 Meta, se vincula al cumplimiento cuantitativo o cualitativo de las actividades de la dependencia o entidad.

3.2 Descripción


Se debe registrar la estrategia, objetivo o meta, iniciando con el número de componente y seguido por el número de la actividad conforme a los Programas Presupuestarios de cada dependencia o entidad a la que esté alineado el riesgo identificado, sin embargo, se pueden incluir riesgos derivados de actividades que no se encuentren vinculados con programas presupuestarios, tales como: observaciones y recomendaciones derivados de auditorías, compromisos adquiridos, proyectos o programas a desarrollar, entre otros.

Ejemplo: C6 LA 4, LA 14 y LA 17 Realizar 3 verificaciones en materia de control interno o evaluación a riesgos a dependencias y entidades.

4. Riesgo

Es la denominación del riesgo que según la visión de la dependencia o entidad se haya identificado como relevante y que, de materializarse, pudiera obstaculizar o impedir el logro de objetivos y metas, o impactos que afectan los procesos críticos que permiten alcanzarlos, estos pueden identificarse en dos: **Institucionales y Operativos**.

El riesgo identificado preferentemente se registrará conforme a la siguiente estructura: (Figura 2.)

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

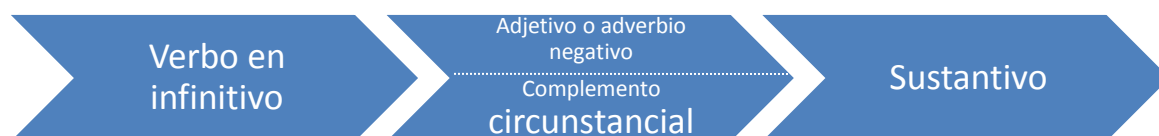


Figura 2.

Ejemplo: Validar por parte del personal del departamento de Control, los riesgos identificados por las dependencias y entidades en las matrices de riesgos.

Para identificar el tipo de riesgo se deberá sombrear la celda correspondiente, color azul para los riesgos institucionales y naranja para los operativos.

Las actividades administrativas y situaciones que se deriven por falta de personal y/o presupuesto, no serán considerados riesgos.

5. Nivel de decisión

Corresponde al nivel de decisión institucional en el que recae la administración del riesgo identificado:

5.1 Nivel estratégico: aquel que requiere para su atención acciones conjuntas del área que lo detecta, de instancias internas de la propia dependencia o entidad y, en su caso, de acciones externas a éstas.

5.2 Nivel directivo: aquel que requiere para su atención, acciones del área que lo detecta y de otras instancias internas de la dependencia o entidad.

5.3 Nivel operativo: aquel que puede ser atendido por el área que lo detecta, sin necesidad de otro apoyo.

6. Clasificación del riesgo

6.1 Selección


De acuerdo a la descripción del riesgo, se deberá indicar la selección de sus repercusiones en materia de:

6.1.1 Presupuestal. Afectaciones a la obtención de los recursos financieros y materiales necesarios, su disponibilidad, su uso para la ejecución de los compromisos y actividades de las dependencias y entidades.

6.1.2 Servicios. Afectaciones en el desarrollo de los servicios necesarios y la calidad mínima indispensable para la ejecución de los compromisos y actividades de las dependencias y entidades.

6.1.3 Seguridad. Afectaciones a la ejecución de los programas de seguridad de la dependencia responsable.

6.1.4 Obra Pública. Afectaciones en la ejecución de los programas y compromisos de trabajo de la dependencia responsable.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

6.1.5 Recursos Humanos. Implicaciones en la administración y asignación del capital humano necesario.

6.1.6 Imagen. Afectaciones en detrimento de imagen, posicionamiento negativo o riesgos asociados a la divulgación de aspectos negativos ante la ciudadanía.

6.1.7 TIC'S. No contar con los insumos o elementos necesarios para el desarrollo y operación adecuado de las plataformas tecnológicas, sistemas y su conectividad por los medios de comunicación.

6.1.8 Salud. Afectaciones en los controles y mecanismos de previsión y acción en presencia de riesgos de salud o contingencias específicas (en caso de aplicar).

6.2 Especificar otro

En el caso de elegir la opción “otro”, se deberá anotar en la columna adjunta a la derecha, la denominación que corresponda al riesgo identificado, cuidando que no sea de naturaleza similar a las opciones enunciadas.

ETAPA 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS. (Figura 3.)

ETAPA 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
FACTOR				Posibles efectos del Riesgo	Valoración Inicial		
Núm. de Factor	Descripción	Clasificación	Tipo		Grado Impacto	Probabilidad Ocurrencia	Cuadrante
1.1	Desconocer por parte de los servidores públicos adscritos a la Subcontraloría de Evaluación y Control, las atribuciones en materia de revisiones administrativas a los medios de verificación.	1Humano	1Interno	Ejercer acciones que atenten contra el actuar de la Contraloría Municipal	4	5	III

Figura 3.

7. Factor

Es la circunstancia o situación interna y/o externa que aumenta la probabilidad de que un riesgo se materialice.



Por cada factor escrito se deberá realizar una acción o estrategia para administrar el riesgo identificado.

7.1 Núm. de Factor

Se registra el número de factor asignado, tomando el número arábigo consecutivo que se genera en el número de riesgo y el número de factor consecutivo.

Ejemplo: (Riesgo1, Factor 1) 1.1 Las y los servidores públicos adscritos a la Subcontraloría de Evaluación y Control desconocen las atribuciones del área en materia de administración de riesgos.

7.2 Descripción

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA  CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Se deben identificar las principales circunstancias o situaciones que indican la presencia de un riesgo o que pueden aumentar la probabilidad de ocurrencia. **Se registrarán como mínimo un factor y como máximo 5.**

7.3 Clasificación

La clasificación de los factores, indica su categorización de acuerdo a los riesgos identificados y se elegirá de la lista desplegable:

7.3.1 Humano: conjunto de personas internas o externas que participan directa o indirectamente en la consecución del objetivo.

7.3.2 Financiero/presupuestal: recursos financieros y presupuestales necesarios para el logro de objetivos.

7.3.3 Técnico/administrativo: estructura orgánica funcional, políticas, sistemas no informáticos, procedimientos, comunicación e información, que intervienen en la consecución del objetivo.

7.3.4 TIC's: tecnologías de información y comunicación requeridos.

7.3.5 Material: infraestructura y recursos materiales necesarios para el logro del objetivo.

7.3.6 Normativo: conjunto de leyes, reglamentos, normas y disposiciones que rigen la actuación de la organización en la consecución del objetivo.

7.3.7 Entorno: conjunto de condiciones externas a la organización, que inciden en el logro del objetivo, y ante las cuales no se tiene influencia.

7.4 Tipo

Se seleccionará si el factor es interno o externo, según corresponda.

Ejemplo: Interno: Corresponde a la dependencia o entidad.

Externo: Ajeno a la dependencia o entidad.

8. Posible efecto del riesgo


Son las consecuencias que, de materializarse el riesgo identificado, incidirán en el cumplimiento de los objetivos o metas de la dependencia o entidad.

Se debe indicar el posible efecto del riesgo y su valoración (del 1 a 10) en materia de grado de impacto y probabilidad de ocurrencia en cada caso. Con base a la valoración, la automatización de la matriz de riesgos establecerá el cuadrante correspondiente.

Ejemplo: Incurrir en responsabilidad administrativa por omisión o ejercer actos fuera del marco normativo

9. Valoración inicial

9.1 Grado de impacto

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

Son las consecuencias negativas que se generarían en las dependencias y entidades, en el supuesto de materializarse el riesgo. Los riesgos deben evaluarse en una escala del 1 al 10, sin considerar los controles existentes para administrar riesgos, tanto en el “Grado de impacto” como en la “Probabilidad de ocurrencia”. (Tabla 1.)

9.2 Probabilidad de ocurrencia

Se refiere a predecir la posibilidad de que se presente algún evento a partir de la frecuencia de situaciones presentadas en periodos anteriores en la gestión o en conocimiento previo de las carencias o dificultades para el logro de los compromisos y cumplimiento de responsabilidades. La escala de valor (del 1 al 10) se deberá relacionar con los factores de riesgos señalados. Ver tabla 1

Se establecerán los criterios necesarios para determinar la valoración final de la probabilidad de ocurrencia del riesgo, y por lo tanto, su ubicación en el cuadrante correspondiente del mapa de riesgos de la dependencia o entidad.



 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

TABLA DE PONDERACIONES PARA LA VALORACIÓN INICIAL					
Grado de impacto			Probabilidad de Ocurrencia		
10	Catastrófico	Influye directamente en el cumplimiento de la misión, pérdida patrimonial, incumplimientos normativos, problemas operativos o de un impacto ambiental o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un periodo importante de tiempo los programas o servicios que entrega la institución.	10	Recurrente	Probabilidad de ocurrencia "MUY ALTA"
9			9		
8	Grave	Dañaría significativamente el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o impacto ambiental o deterioro de la imagen o logro de objetivos institucionales. Además se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir daños.	8	Probable	Probabilidad de ocurrencia "ALTA"
7			7		
6	Serio	Causaría, ya sea una pérdida importante del patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativos o de impacto ambiental o un deterioro significativo de la imagen. Además se referiría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños.	6	Posible	Probabilidad de ocurrencia "MEDIA"
5			5		
4	Moderado	Causa un daño en el patrimonio o imagen, que se puede corregir en el corto tiempo, y no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos.	4	Inusual	Probabilidad de ocurrencia "BAJA"
3			3		
2	Insignificante	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la institución.	2	Remota	Probabilidad de ocurrencia "MUY BAJA"
1			1		

Tabla 1.

9.3 Cuadrante

Una vez establecido el grado de impacto y la probabilidad de ocurrencia se registra automáticamente en el cuadrante correspondiente.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

ETAPA 3. EVALUACIÓN DE CONTROLES. (Figura 4.)

ETAPA 3: EVALUACIÓN DE CONTROLES									
CONTROL				Determinación de Suficiencia o Deficiencia del Control					
¿Tiene controles?	Núm. de Control	Descripción	Tipo	Está Documentado	Está Formalizado	Se Aplica	Es Efectivo	Resultado de la determinación del Control	Riesgo Controlado o Suficiente
SI	1.1.1	Reglamento Interior de la Contraloría Municipal	1 Preventivo	SI	SI	SI	SI	SUFICIENTE	SI
	1.1.2	Lineamientos de Revisión Administrativa a los Medios de	1 Preventivo	SI	SI	SI	SI	SUFICIENTE	SI
	1.1.3	Actas de Revisión Administrativa	3 Correctivo	SI	SI	SI	SI	SUFICIENTE	SI

Figura 4.

10. Control

Herramienta utilizada para dar seguimiento y administrar los riesgos identificados de una Dependencia o Entidad; estos se seleccionarán de la lista para cada uno de los factores identificados, si se cuenta o no con controles.

10.1 ¿Tiene controles?

Se refiere a la existencia, suficiencia, deficiencia o inexistencia de los controles. Al seleccionar “SI”, se deberán requisitar hasta cinco controles principales para cada factor.

10.2 Núm. de control

Se registra el número de control asignado, tomando el número arábigo consecutivo que se genera en el número de riesgo, número de factor consecutivo y número de control asignado por la dependencia o entidad.


Ejemplo:

(Riesgo1, Factor 1, Control 1) 1.1.1. Reglamento Interior de la Contraloría Municipal

10.3 Descripción

Es la denominación de cada uno de los controles reconocidos por factor, que tiene la dependencia o entidad, para administrar los riesgos identificados.

Por cada factor escrito se debe identificar si se cuenta con controles para la correcta administración del riesgo identificado.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

10.4 Tipo

Para cada uno de los controles que se tengan implementados para administrar el riesgo identificado, se debe elegir de la lista desplegable el que corresponda.

Tipos de control:

10.4.1 Preventivo. El mecanismo específico que tiene el propósito de anticiparse a la posibilidad de que ocurran situaciones no deseadas o inesperadas que pudieran afectar al logro de objetivos y metas.

10.4.2 Detectivo. El mecanismo específico que opera en el momento en que los eventos o transacciones están ocurriendo, e identifican las omisiones o desviaciones antes de que concluya el proceso determinado de anticiparse a la posibilidad de que ocurran situaciones no deseadas o inesperadas que pudieran afectar al logro de los objetivos y metas.

10.4.3 Correctivo. El mecanismo específico que opera en la etapa final de un proceso, el cual permite identificar y corregir o subsanar en algún grado, omisiones o desviaciones.

11. Determinación de suficiencia o deficiencia del Control

Se evaluará cada uno de los controles que se tienen implementados para Administrar el Riesgo identificado, cumpliendo con lo siguiente:

11.1 ¿Está documentado? Está descrito, es decir, se cuenta con los lineamientos de su operación.

11.2 ¿Está formalizado? Está autorizado y registrado para su operación y se ha difundido.

11.3 ¿Se está aplicando consistentemente? Se conoce, se utiliza y se aplica por los servidores públicos.

11.4 ¿Es efectivo? Cuando se incide en los factores de riesgo, para disminuir la probabilidad de ocurrencia y/o el grado de impacto.


Si no se cumple con **todos** los requisitos anteriores, el **control es deficiente**.

11.5 Resultado de la determinación del control

Se registra automáticamente al momento de responder si el control cumple o no con los elementos antes señaladas.

11.6 Riesgo controlado suficientemente

Se registra automáticamente, considerando si existen controles para cada factor y si cada uno de los controles son suficientes.

	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

ETAPA 4. VALORACIÓN DE RIESGOS VS CONTROLES (Figura 5.)

12. Valoración final

Se debe definir el grado de impacto y la probabilidad de ocurrencia de los riesgos del 1 a 10 en cada caso, con base a la evaluación de los controles y al avance de las acciones determinadas en la estrategia. De manera trimestral se modificará la valoración final conforme a lo establecido anteriormente.

Si los controles formulados son eficientes el grado de impacto y la probabilidad de ocurrencia serán menores que los definidos en la valoración inicial.

Se deberán tener presentes el cumplimiento de las acciones y las características de los controles definidos para administrar cada riesgo identificado.

La valoración final del riesgo nunca podrá ser mayor a la valoración inicial.

Si todos los controles de riesgo son suficientes y las estrategias son finalizadas, la valoración final del riesgo deberá ser inferior a la inicial; si algunos de los controles del riesgo son deficientes o las acciones aún no se han concluido, la valoración final del riesgo deberá ser igual a la inicial.

ETAPA 4: VALORACIÓN DE RIESGOS VS CONTROLES	
Valoración Final	
Grado de Impacto	Probabilidad de Ocurrencia
4	5


Figura 5.

ETAPA 5. MAPA DE RIESGOS (Figura 6.)

13. Ubicación en cuadrantes

La ubicación de los riesgos por cuadrante, se registrará y visualizará automáticamente en el mapa de riesgos con base en la valoración, la automatización de la matriz de riesgos establecerá el cuadrante correspondiente.

La posición en los cuadrantes ayuda a dar prioridades en la atención y administración de los riesgos, con el fin de minimizar sus impactos.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

13.1 Cuadrante I, Riesgos de atención inmediata

- Son relevantes y de alta prioridad
- Son críticos, porque de materializarse, no se lograría el cumplimiento de objetivos y metas
- Son significativos por su grado de impacto y alta probabilidad de ocurrencia
- Se deben reducir o eliminar con controles preventivos



Figura 6.

13.2 Cuadrante II, Riesgos de atención periódica

- Son significativos pero su grado de impacto es menor que el cuadrante I
- Deben ser evaluados en intervalos regulares de tiempo (una o dos veces por año)

13.3 Cuadrante III, Riesgos de seguimiento

- Son menos significativos pero tiene alto grado de impacto
- Deben ser revisados (una o dos veces al año), para asegurarse que están siendo administrados y que su importancia no ha cambiado

13.4 Cuadrante IV, Riesgos controlados

- Son poco probables y de bajo impacto
- Requieren de un seguimiento mínimo, a menos que haya un cambio sustancial y se trasladen a otro cuadrante

ETAPA 6. ESTRATEGIAS Y ACCIONES. (Figura 7.)

14. Estrategias para administrar el riesgo


Son las opciones para administrar cada riesgo identificado, basadas en su valoración respecto a los controles que permiten tomar decisiones y determinar las acciones de control.

Deberá optarse por una de las señaladas en la lista despegable como a continuación se señala:

14.1 Reducir. Se aplica preferentemente antes de optar por otras medidas más costosas y difíciles, lo que implica establecer acciones dirigidas a disminuir la probabilidad de ocurrencia y el impacto, tales como la optimización de los procedimientos y la implementación de controles.

14.2 Asumir. Se aplica cuando el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarse sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.

14.3 Transferir. Implica que el riesgo se controle mediante la responsabilización de un tercero que tenga la experiencia y especialización necesaria para asumirlo.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

ETAPA 6: ESTRATEGIAS Y ACCIONES	
Estrategia para Administrar el Riesgo	Descripción de las Acciones
2 Reducir el riesgo	Capacitar al personal adscrito a la Subcontraloría de Evaluación y Control en materia de Revisiones Administrativas, correspondiente a la actualización de la metodología, impacto y alcance del ejercicio de verificación de medios.

Figura 7.

15. Descripción de las acciones

Son las actividades que se realizarán con base en las estrategias adoptadas o plan de trabajo.

Las acciones o actividades deben dar especial atención a los casos en que el o los controles se hayan determinado deficientes o inexistentes, y por lo tanto, el riesgo no esté controlado suficientemente, por lo que deberán atender directamente a los factores presentados en la Etapa 2; estas podrán modificarse y una vez concluidas, si aún no se logra cumplir la estrategia, se podrán determinar nuevas acciones a realizar.

ETAPA 7. SEGUIMIENTO PARA EL CONTROL DE RIESGOS. (Figura 8.)



ETAPA 7: SEGUIMIENTO PARA EL CONTROL DE RIESGOS						
Unidad Administrativa	Responsable	Cargo	Fecha		Medios de Verificación	Porcentaje de Avance
			Inicio	Fin		
Subcontraloría de Evaluación y Control Departamento de Evaluación	Vida Inés Vargas Cuanalo – Francisco Ramón Fonseca Argudín	Subcontralora de Evaluación y Control – Jefe de Departamento de Evaluación	02/01/2017	31/12/2017	Capacitación, lista de asistencia, reporte fotográfico.	0%

Figura 8.

16. Unidad Administrativa

Se debe escribir el nombre completo de la Unidad Administrativa responsable, conforme a la estructura orgánica autorizada y registrada.

Ejemplo: Subcontraloría de Evaluación y Control
Departamento de Control

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA  CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

17. Responsable

Se debe escribir el nombre completo del servidor público responsable de las acciones.

Ejemplo: Vida Inés Vargas Cuanalo
Araceli Rodríguez Gómez

18. Cargo

Se registra el cargo completo del servidor público responsable.

Ejemplo: Subcontralora de Evaluación y Control
Jefa de Departamento de Control

19. Fecha

Se sugiere que las fechas de inicio y término de estas acciones consideren los días hábiles de todo el ejercicio fiscal y se indicará a 8 dígitos: día, mes y año.

19.1 Inicio

Se debe registrar la fecha de inicio de la acción realizada, conforme al ejercicio fiscal correspondiente.

Ejemplo: 02/01/2017

19.2 Fin

Se debe escribir la fecha de término de la acción, conforme al ejercicio fiscal correspondiente.

Ejemplo: 31/12/2017

20. Medios de verificación


Se debe presentar el soporte documental que respalden los avances en las acciones de trabajo relacionados a los mecanismos y estrategias de control. La Contraloría podrá solicitar la información documental de manera digital.

21. Porcentaje de avance

Cuando se realicen las actualizaciones trimestrales se registrará el porcentaje de avance de las acciones de trabajo relacionadas a los mecanismos y estrategias de control.

V.2 PLAN DE TRABAJO

Para una correcta administración de riesgos, se requiere la conformación de un Plan de Trabajo. Las estrategias y acciones de control para la administración de los riesgos, se deberán incluir en dicho plan de trabajo.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

El PT deberá estar debidamente autorizado y firmado por el titular, el enlace de control interno, el auxiliar de control interno y el auxiliar de administración de riesgos de cada dependencia o entidad, a través de la Firma Electrónica preferentemente.

El PT se genera de manera automática a partir de la información registrada en la matriz de riesgos e incluye la descripción del:


- Riesgo
- Valoración de impacto y probabilidad final
- Cuadrante correspondiente
- Estrategia
- Factores de riesgo
- Descripción de la acción de control
- Unidad Administrativa
- Responsable
- Fechas de seguimiento
- Medios de verificación, y
- Porcentaje de avance de la planeación establecida

Lo anterior, permitirá la generación de los reportes que resumen e integran la información de:

- Acciones comprometidas, cumplidas y en proceso
- Problemáticas de avance y seguimiento
- Resultados por trimestre y de manera anual

La evidencia de las acciones comprometidas deberá de anexarse de manera electrónica con el soporte de los medios de verificación a la Contraloría.

Figura 9.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

VI. ACTUALIZACIÓN Y EVALUACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

Las matrices de riesgos se actualizan y evalúan de manera trimestral, para ello la Contraloría emitirá por oficio el calendario indicando las fechas para acceder a las herramientas web y el horario de carga de medios de verificación, así como el periodo de evaluación, solventación y entrega de los Planes de Trabajo.

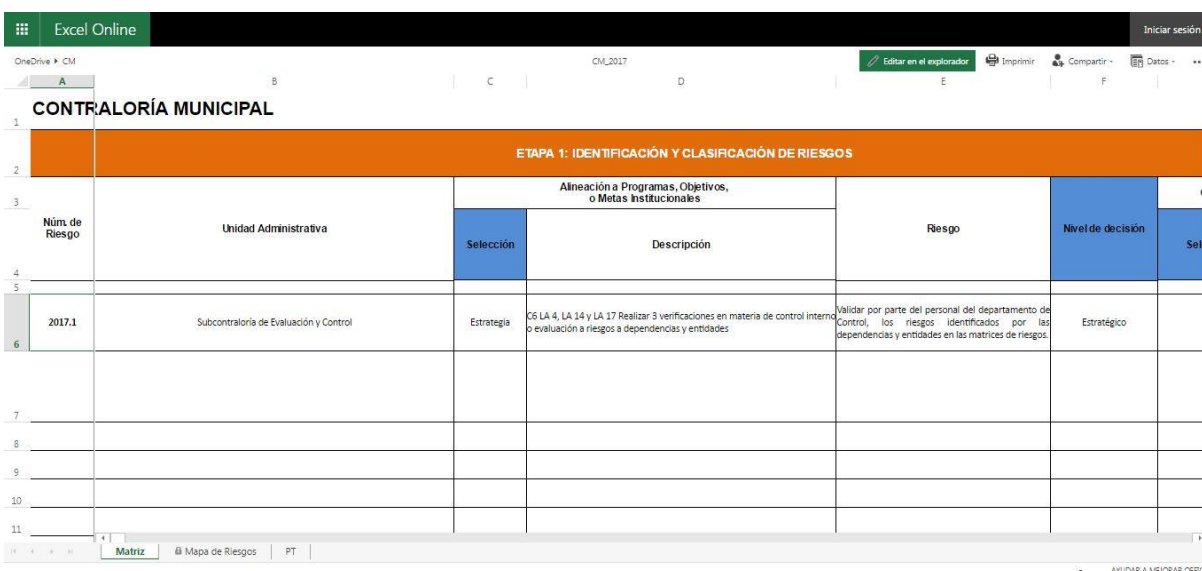
Una vez concluidas las fechas establecidas se cerrará el acceso a las herramientas web para edición y carga, dejando solo un acceso para visualización.

VI.1 ACTUALIZACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

VI.1.1 Acceso a la herramienta web – OneDrive


Para acceder a OneDrive se deberá utilizar el vínculo que guía a la plataforma, este será proporcionado por la Contraloría para cada dependencia o entidad vía correo electrónico.

El acceso a OneDrive para la actualización de las matrices de riesgos se realizará una vez se haya seleccionado el vínculo, donde aparecerá la ventana principal de la herramienta (Figura 10.) que permite cargar, trabajar, consultar, imprimir, actualizar y guardar los cambios de cada una de las matrices de riesgos.



CONTRALORÍA MUNICIPAL						
ETAPA 1: IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE RIESGOS						
Núm. de Riesgo	Unidad Administrativa	Alineación a Programas, Objetivos, o Metas Institucionales		Riesgo	Nivel de decisión	Selección
		Selección	Descripción			
2017.1	Subcontraloría de Evaluación y Control	Estrategia	06 LA 4, LA 14 y LA 17 Realizar 3 verificaciones en materia de control interno o evaluación a riesgos a dependencias y entidades	Validar por parte del personal del departamento de Control, los riesgos identificados por las dependencias y entidades en las matrices de riesgos.	Estratégico	

Figura 10.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

VI.1.2. Actualización de Matrices de Riesgos.


En la ventana principal de OneDrive se despliega el documento en Excel con la información de la matriz de riesgos de la dependencia o entidad. Para poder comenzar con la edición del documento se debe identificar y seleccionar en la pantalla superior derecha la opción que indica “Editar en el Explorador” enfatizada en color verde (Figura 11.)



Figura 11.

A partir de este momento las dependencias y entidades trabajan en los cambios y actualizaciones requeridas en los rubros específicos que corresponden a 4 etapas de la matriz de riesgos (Figura 12 y 13.):

- **Etap 3. Evaluación de Controles**, se actualizan las celdas correspondientes de los rubros ¿Tiene controles?, está documentado, está formalizado, se aplica, es efectivo, en caso de agregar un nuevo control se podrá editar, núm. de control, descripción, tipo y los antes mencionados.
- **Etap 4. Valoración de Riesgos vs Controles**, se actualiza grado de impacto y probabilidad de ocurrencia según lo estipulado en la en la Etapa 4.
- **Etap 6. Estrategias Y Acciones**, esta etapa solo se modificará, si la acción registrada al durante la elaboración de la matriz ya fue concluía pero no se ha aún no se ha cumplido la estrategia; a lo cual deberá agregarse nuevamente una acción con su seguimiento correspondiente.
- **Etap 7. Seguimiento para el Control de Riesgos**, se actualiza el responsable, cargo medio de verificación y porcentaje a avance.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

Excel Online

OneDrive + CM

Share

Sign in

FILEHOMEINSERTDATAREVIEWVIEW

Tell me what you want to do

EDIT IN EXCEL

Editing Views

Freeze Panes

Document Views

Headings

Gridlines

Window

Show

=IF(CONCATENATE(U7,V7,W7,X7)<>"",IF(COUNTIF(U7:X7,"SI")=4,"SUFICIENTE","FALTA MEJORAR EL CONTROL"),""))

Q

R

S

T

U

V

W

X

Y

Z

AA

AB

AC

AD

1

2

3

4

5

6

7

8

ETAPA 3: EVALUACIÓN DE CONTROLES

ETAPA 4: VALORACIÓN DE RIESGOS VS CONTROLES

ETAPA 5: MAPA DE RIESGOS

CONTROL				Determinación de Suficiencia o Deficiencia del Control					Valoración Final			UBICACIÓN EN	
¿Tiene controles?	Núm. de Control	Descripción	Tipo	Está Documentado	Está Formalizado	Se Aplica	Es Efectivo	Resultado de la determinación del Control	Riesgo Controlado Suficientemente	Grado de Impacto	Probabilidad de Ocurrencia	I	II
SI	1.1.1	Reglamento Interior de la Contraloría Municipal	Preventivo	SI	SI	SI	NO	FALTA MEJORAR EL CONTROL	NO	7	6		
SI	1.1.2	Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación	Preventivo	SI	SI	SI	SI	SUFICIENTE	SI				
SI	1.1.3	Guía para Elaboración, Actualización y Evaluación de Matrices de Riesgos	Preventivo	SI	SI	SI	SI	SUFICIENTE	SI				

Matriz

Mapa de Riesgos

PT

HELP IMPROVE OFFICE

Figura 12.

Excel OnlineOneDriveCM

CM_2017CompartirIniciar sesión

ARCHIVOINICIOINSERTARDATOSREVISARVISTA¿Qué desea hacer?MODIFICAR EN EXCEL

CentrarCopiarCopiar formatoPortapapeles

Formato de númeroEncuentra Dar formato como tablaInsertarEliminarAutosumaBorrarOrdenarBuscar y seleccionar


DesahorroPortapapelesAlimentaciónNúmerosTablasCeldasFórmulas

Porcentaje de Avance

AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP					
ETAPA 6: ESTRATEGIAS Y ACCIONES											ETAPA 7: SEGUIMIENTO PARA EL CONTROL DE RIESGOS				
IV	Estrategia para Administrar el Riesgo	Descripción de las Acciones	Unidad Administrativa	Responsable	Cargo	Fecha		Medios de Verificación	Porcentaje de Avance						
						Inicio	Fin								
	Reducir el Riesgo	Capacitar al personal adscrito a la Subcontraloría de Evaluación y Control acerca de sus facultades, normas generales de control interno y actualización y evaluación de matrices de riesgo.	Subcontraloría de Evaluación y Control - Departamento de Control	Vida Inés Vargas Cuauhtli - Sonia Almaraz Arzola	Subcontraloría de Evaluación y Control - Jefe de Departamento de Control	02/01/2017	31/12/2017	Capacitación, lista de asistencia, fotográfico, reporte	0%						
	Evitar el Riesgo	Instalar un Comité de Desarrollo Institucional por cada dependencia y entidad, el cual sea el encargado de analizar los riesgos planeados en sus respectivas matrices de riesgos, para lo cual se les capacitará en materia de elaboración, actualización y evaluación de matrices de riesgo.	Subcontraloría de Evaluación y Control - Departamento de Control	Vida Inés Vargas Cuauhtli - Sonia Almaraz Arzola	Subcontraloría de Evaluación y Control - Jefe de Departamento de Control	02/01/2017	31/12/2017	Acta de instalación del Comité, minutos de trabajo, capacitación, lista de asistencia, fotográfico, reporte	0%						

Figura 13.

En caso de requerir aumentar algún control, la matriz de riesgos permite agregar y eliminar filas sin afectar la estructura de las mismas, estos controles deberán complementarse con los medios de verificación correspondientes.

	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

VI.1.3. Actualización del Plan de Trabajo

Una vez actualizada la matriz de riesgos, se elige la pestaña “PT” con la finalidad de actualizar los siguientes datos del Plan de Trabajo (Figura 14.):

- Titular de la dependencia o entidad.
- Enlace de Control Interno.
- Auxiliar de Control Interno.
- Auxiliar de la Administración de Riesgo.

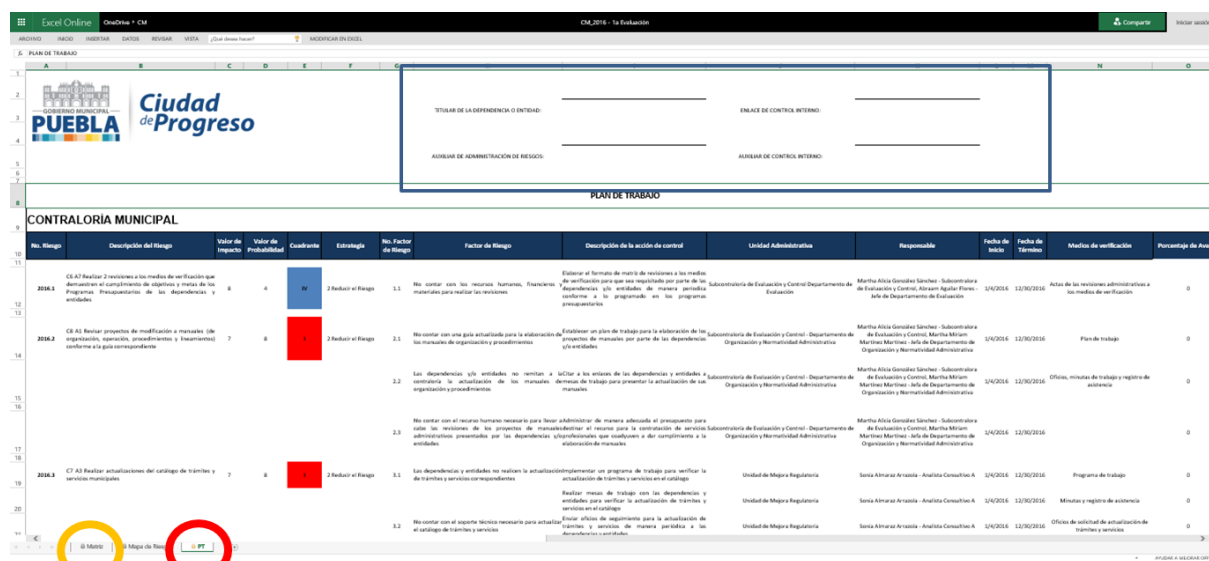



Figura 14.

VI.2 CARGA DE MEDIOS DE VERIFICACIÓN

VI.2.1 Acceso a la herramienta web – GEMAR

Para acceder a GEMAR se debe utilizar la dirección electrónica proporcionada por la Contraloría a las dependencias o entidades vía correo electrónico. La primera pantalla (Figura 15.) presenta una breve explicación de la herramienta y los campos de “Usuario” y “Contraseña”, que se deben llenar para ingresar a la herramienta.

	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

El usuario y contraseña inicial del enlace de control interno se otorga por parte de la Dirección de Sistemas de la Secretaría de Innovación Digital y Comunicaciones, debiendo firmar la responsiva correspondiente.



Sistema de Gestion de Evidencias de Matrices de Riesgos

"GEMAR - Es una aplicación complementaria a la herramienta OneDrive en el proceso de actualización y evaluación de matrices de riesgo, que consiste en cargar los medios de verificación de las acciones que las dependencias y entidades realizaron para evitar, reducir, asumir o transferir los riesgos identificados en la matriz."

Inicio de Sesión

Usuario

Contraseña

Ingresar

Figura 15.


VI.2.2 Carga de Medios de Verificación

Todo medio de verificación debe ser digitalizado a formato PDF (por sus siglas en inglés, *Portable Document Format*, "formato de documento portátil"), a efecto de evitar modificaciones; de igual forma para casos específicos donde se deba cargar más de un archivo relacionado a un medio de verificación GEMAR permite la carga de archivos tipo .zip.

Los medios de verificación deben guardarse con la siguiente nomenclatura, para efecto de un control específico y seguimiento efectivo:

Número de Control + Nombre del Medio de Verificación + No. de Evaluación + Ejercicio Fiscal

Ejemplo: 1.1.1_Actas de las revisiones administrativas_1aEvaluación_2016

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Se debe evitar el uso de comas, “ñ”, acentos y caracteres especiales como “1º” y “1ª” en la nomenclatura del nombre de cada medio de verificación, puesto que afecta la programación del GEMAR y genera un error que evita la descarga de los archivos por parte de la Contraloría.

Durante la carga de medios de verificación se debe utilizar archivos de tamaño menor a 25Mb, en caso de que los medios de verificación rebasen el límite se recomienda partir un archivo por mes para ajustar el tamaño.

Una vez en la plataforma de GEMAR se visualiza del lado superior izquierdo el nombre y tipo de usuario, al centro el periodo de revisión activo correspondiente; del lado superior derecho se muestran dos botones “Salir” para cerrar la sesión y “Menú” para desplegar las opciones de “Carga Archivos y Descarga de Archivos” (Figura 16.).




Figura. 16

Habiendo elegido el botón “Carga de Archivos” se accede a otra ventana (Figura 17.) en la que se muestra la opción “BUSCAR ARCHIVOS”, para la carga de medios de verificación se selecciona el botón “Buscar” y se elige el archivo correspondiente.



Figura 17.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Para visualizar los medios de verificación cargados, se elige del botón desplegable “Menú” la opción “Descarga”, en esta ventana (Figura 18.) se gestionan los medios de verificación que durante el periodo establecido podrán eliminarse en caso de error en la carga.

</

Figura 18.

Una vez terminado el periodo de actualización y carga, se procede a compartir por parte de la Contraloría un vínculo para visualización de las matrices de riesgos, el cual se mantendrá activo durante el periodo de revisión.


VI.3 EVALUACIÓN Y VALIDACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS

VI.3.1 Evaluación

La Contraloría verifica que la información actualizada en la matriz de riesgos se encuentre respaldada con los medios de verificación presentados, los cuales deben ser claros, concisos, determinantes y que muestren la atención a las estrategias establecidas.

La información que debe verificarse es la siguiente:

- **Etapas 3. Evaluación de Controles**, si se actualizó el apartado de Documentación de Suficiencia o Deficiencia del Control o bien si se incorporó un nuevo control, para ambos supuestos la descripción se debe vincular con los medios de verificación reportados y cargados.
- **Etapas 4. Valoración de Riesgos vs Controles**, el grado de impacto y/o la probabilidad de ocurrencia se redujo conforme al porcentaje de avance establecido y soportado por los medios de verificación presentados.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

- **Etapa 7. Seguimiento para el Control de Riesgos**, el porcentaje de avance establecido por las dependencias y entidades, basado en las acciones realizadas durante el periodo correspondiente y en la relación de los controles establecidos con los medios de verificación presentados.

Si existen observaciones, el texto de la celda correspondiente se marca en color rojo y en la barra de herramientas en la opción “Revisar” se selecciona “Nuevo comentario” para redactar las observaciones identificadas (Figura 19.). No habiendo más observaciones, se envía al enlace de control interno vía correo electrónico un nuevo vínculo de edición para atender las mismas en la matriz de riesgos, de igual forma se habilitará en el GEMAR un periodo de carga para los medios de verificación correspondientes.

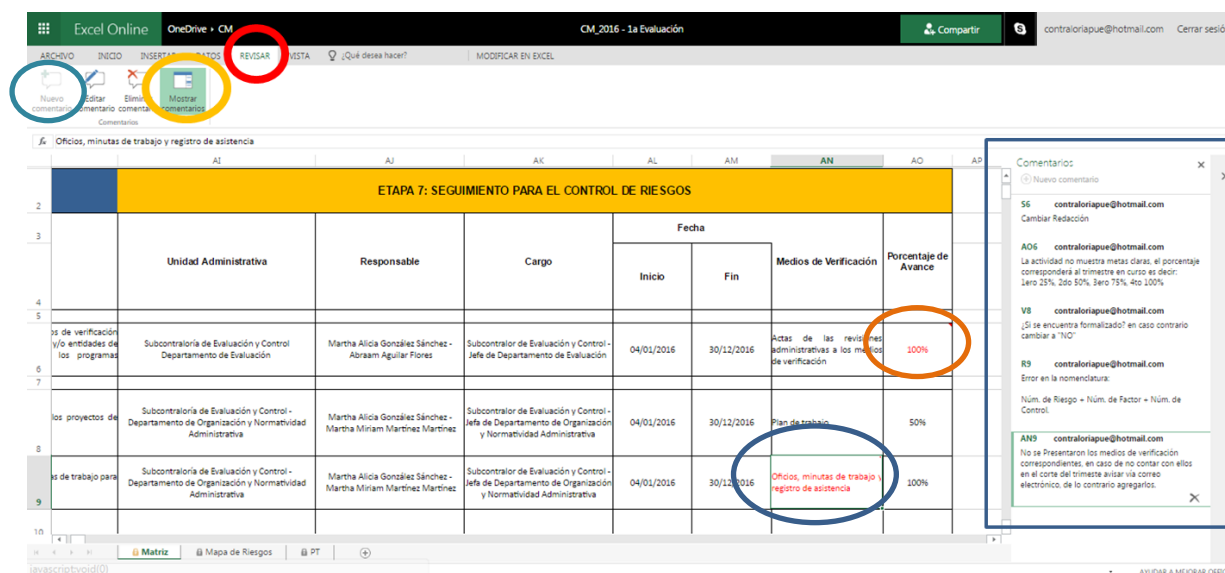



Figura 19.

VI.3.2 Solventación y evaluación de observaciones

El enlace de control interno recibe vía correo electrónico el vínculo para ingresar a OneDrive a efecto de solventar las observaciones emitidas por la Contraloría. Para visualizarlas, se selecciona en la barra de herramientas la opción “Revisar” y posteriormente “Mostrar Comentarios”, lo anterior para realizar los cambios a la matriz de riesgos correspondientes en el periodo establecido. (Figura 19.)

Las observaciones emitidas en el apartado de comentarios son de consulta, por lo que deben permanecer para cotejar los cambios que realicen en la matriz de riesgos.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

Una vez vinculados los controles de la matriz de riesgos con los medios de verificación, la Contraloría enviará vía correo electrónico el vínculo de visualización solicitando la impresión del Plan de Trabajo al enlace de control interno.

VI.4 ENTREGA DEL PLAN DE TRABAJO

Para la impresión del Plan de Trabajo, las dependencias y entidades deben descargar (Figura 20.) la matriz de riesgos actualizada en sus equipos de cómputo, desde el vínculo de visualización.

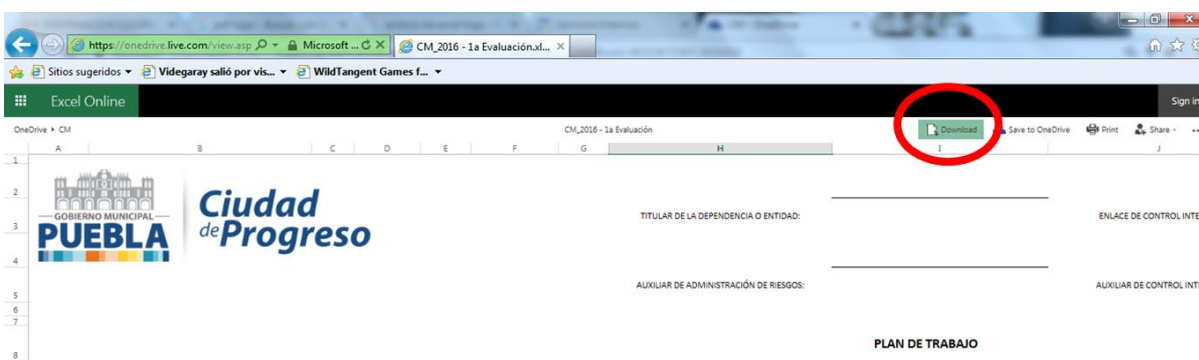


Figura 20.

Una vez realizado esto, se debe ajustar al tamaño total de la hoja e imprimir en tamaño “Oficio - Horizontal” (Figura 21.).

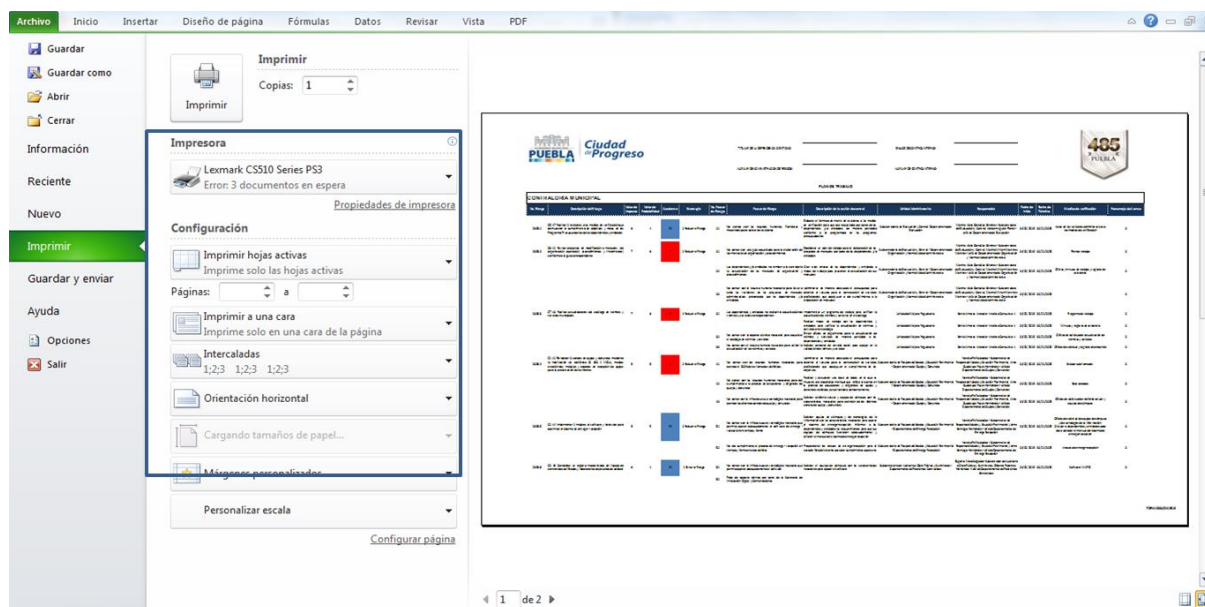



Figura 21.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA	CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

El PTAR deber ser firmado por el titular de la dependencia o entidad, el enlace de control interno, el auxiliar de control interno y el auxiliar de administración de riesgos de la dependencia o entidad.

Una vez firmado, debe escanearse y enviarse al correo electrónico que indique la Contraloría para tal fin con la siguiente nomenclatura:


Iniciales de la dependencia o entidad + PTAR + Núm. de la Evaluación + Ejercicio Fiscal

Ejemplo: CM_PTAR_1aEvaluación_2016

De igual forma, deberá remitirse por Oficio a la Contraloría para el reguardo correspondiente.

VII. RECOMENDACIONES GENERALES

- Realizar una objetiva identificación de riesgos, por lo cual la descripción, análisis y mecanismos de control deberán de trabajarse de manera coordinado con los principales responsables.
- Ningún riesgo podrá tener grado de impacto o probabilidad de ocurrencia cero.
- Debe indicarse el resultado real de la evaluación del control al inicio del ejercicio.
- Describir claramente las acciones y mecanismos para administrar los riesgos.
- En el registro de los responsables se deberán de nombrar los servidores públicos que estén a cargo del cumplimiento de objetivos y metas para los cuales fueron formulados los riesgos, preferentemente a nivel de dirección.
- En todos los riesgos y sus acciones de control, deberán presentarse medios de verificación sobre las estrategias y acciones de la administración de los riesgos.
- Realizar evaluaciones periódicas sobre los avances en materia de las estrategias y acciones de la administración de los riesgos, mismas que deberán presentarse a la Contraloría.
- En materia de protección de acceso y confiabilidad de los datos, se sugiere que una vez que se termine de cargar los archivos de los medios de verificación y el plan de trabajo, se proceda a cerrar sesión de la cuenta GEMAR asignada.
- Se recomienda además del OneDrive, mantener un respaldo adicional en los equipos de cómputo institucionales de los enlaces de control interno de manera periódica en carpetas específicas para cada presentación de avances y después de realizar cambios considerables en materia de actualización de las matrices de riesgos.
- La información se respalda de manera automática y en línea con los últimos cambios realizados, por lo cual, no es necesario guardar los cambios de manera manual.

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos	Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
		Fecha de elaboración: 02/06/16
		Fecha de actualización: 28/04/17
		Núm. de revisión: 01

VIII. DE LA RESPONSABILIDAD DEL ENLACE DE CONTROL INTERNO


Es responsabilidad del enlace de control interno elaborar y actualizar la matriz de riesgos en tiempo y forma, así como realizar las solventaciones requeridas en el plazo establecido. En caso de incumplimiento la Contraloría informará por oficio al titular de la dependencia o entidad, señalando el día y hora en la que deberá acudir el enlace de control de interno a la Contraloría para atender lo solicitado.

IX. ANEXO

IX.1 Matriz de Riesgos

DEPENDENCIA O ENTIDAD							
ETAPA 1: IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE RIESGOS							
1 Núm. de Riesgo	2 Unidad Administrativa	3 Alineación a Programas, Objetivos, o Metas Institucionales	4 Riesgo	5 Nivel de decisión E=Estrategico D=Directivo O=Operativo	6 Clasificación del Riesgo		
		Selección 3.1			Selección 6.1	Especificar Otro 6.2	

ETAPA 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
7 FACTOR				8	9 Valoración Inicial		
Núm. de Factor 7.1	7.2 Descripción	7.3 Clasificación	7.4 Tipo	Posibles efectos del Riesgo	Grado Impacto 9.1	Probabilidad Ocurrencia 9.2	Cuadrante 9.3

 GOBIERNO MUNICIPAL PUEBLA CONTRALORÍA MUNICIPAL	Guía para la elaboración, actualización y evaluación de las Matrices de Riesgos		Clave: MPUE1418/RG/CM04/007-B/280417
			Fecha de elaboración: 02/06/16
			Fecha de actualización: 28/04/17
			Núm. de revisión: 01

ETAPA 3: EVALUACIÓN DE CONTROLES

10 CONTROL				11 Determinación de Suficiencia o Deficiencia del Control					
¿Tiene controles ?	Núm. de Control	Descripción	Tipo	Está Documentado	Está Formalizado	Se Aplica	Es Efectivo	Resultado de la determinación del Control	Riesgo Controlado Suficiente mente
10.1	10.2	10.3	10.4	11.1	11.2	11.3	11.4	11.5	11.6

ETAPA 4: VALORACIÓN DE RIESGOS VS CONTROLES		ETAPA 5: MAPA DE RIESGOS				ETAPA 6: ESTRATEGIAS Y ACCIONES	
12 Valoración Final		13 UBICACIÓN EN CUADRANTES				14	15
Grado de Impacto	Probabilidad de Ocurrencia	I	II	III	IV	Estrategia para Administrar el Riesgo	Descripción de las Acciones
		13.1	13.2	13.3	13.4		

ETAPA 7: SEGUIMIENTO PARA EL CONTROL DE RIESGOS

16 Unidad Administrativa	17 Responsable	18 Cargo	19 Fecha		Medios de Verificación	Porcentaje de Avance
			Inicio	Fin		
			19.1	19.2	20	21