

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS

ABRIL 2022



**CHIAPAS**  
GOBIERNO DEL ESTADO

# Programa de Trabajo de Administración De Riesgos

## 2022

SECRETARÍA DE HACIENDA

De acuerdo al Modelo Estatal del  
Marco Integrado de Control Interno

## Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. ANTECEDENTES.....	4
3. MARCO CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO .....	5
4. DETERMINACIÓN DE LA MATRÍZ DE RIESGOS Y MAPA DE RIESGOS.....	7
5. OBJETIVOS INSTITUCIONALES ESTRATÉGICOS Y RIESGOS IDENTIFICADOS.....	8
6. RIESGOS, SU FACTIBLE IMPACTO Y PROBABILIDAD DE OCURRIR VALORADOS ANTES DE APLICAR LOS CONTROLES Y SU FACTIBLE IMPACTO Y PROBABILIDAD DE OCURRIR VALORADOS DESPUES DE APLICAR LOS CONTROLES.....	9
7. PROGRAMA DE ACCIONES PARA REDUCIR, MITIGAR O EVITAR EL IMPACTO DE LOS RIESGOS...	9
8. MATRIZ DE RIEGOS.....	10
9. MAPA DE RIESGOS .....	11

## **1. INTRODUCCIÓN**

Desde contexto, surge el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno como un mecanismo que provee criterios para evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del control interno en las instituciones de la Administración Pública y, en consecuencia, diseñar las políticas y procedimientos que se ajusten a las disposiciones jurídicas y normativas y a las circunstancias específicas de cada institución y su aplicación.

El presente documento hace referencia al segundo componente del Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno -administración de riesgos-, describiendo los antecedentes, alcance, definición conceptual del riesgo, metodología utilizada, integración de la Matriz de Riesgos y Mapa de Riesgos y resultados. Esto con el propósito de dar cauce y sentido para la aplicación del componente de riesgos en el sistema de control interno de la Secretaría de la Honestidad y Función Pública, exponiendo las consideraciones necesarias para garantizar un sistema de administración de los riesgos que provea a los servidores públicos adscritos a esta secretaría una certeza razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como los elementos para prevenir la corrupción, de manera que la Secretaría asegure que se cuente con controles preventivos; que afirmen el cumplimiento de las metas y objetivos; prevenga la ocurrencia de consecuencias negativas generada por los riesgos y se propicie una inteligencia estratégica institucional

## 2. ANTECEDENTES

La "administración del riesgo" se plasma en el marco de los esfuerzos del Ejecutivo por implementar el control interno dentro de la administración pública. A partir de 2010, año en el que se dieron a conocer en el Periódico Oficial del Estado No. 212 (27 de enero de 2010), las **Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado**.

Este documento citado, explicita el concepto de administración de riesgos como "... el proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la institución en la procuración del cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación provee las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto en caso de materialización, incluyendo los riesgos de corrupción".

En Chiapas, en el estado en 2019, se publica el Acuerdo por el que se Emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, es el documento normativo que explica el sistema y los procesos de la Administración de Riesgos. Estos documentos serán nuestra guía y marco de responsabilidad y actuación.

### **3. MARCO CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO**

El Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno para la componente de riesgos en el sistema de control interno de la Secretaría de la que un evento o acción adversa y su posible impacto afecten el correcto funcionamiento de las dependencias o entidades.

Por su parte, en el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MEMICI) de la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación (2015).

Administración de Riesgo: Proceso sistemático para establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, atender, monitorear y comunicar los riesgos asociados con la finalidad de definir las estrategias y acciones que permitan controlarlos y asegurar el logro de los objetivos y metas de las Instituciones de una manera razonable.

De esta manera queda claro que administrar el riesgo no es buscar nuevos riesgos si no encontrar los mecanismos necesarios para reducir, mitigar o evitar los riesgos de manera que se garantice la consecución adecuada de los objetivos planteados por la Secretaría en tiempo y forma.

Ahora bien, aunque se dan diversos tipos de riesgo, existe uno que particularmente genera mayor aversión para los ciudadanos por los efectos que él mismo conlleva; se trata del riesgo de corrupción. Éste es uno de los riesgos siempre latentes ya sea por la naturaleza propia de las actividades o por la existencia perenne del conflicto que supone el ser y el deber ser, bajo la

influencia de múltiples factores tanto personales como organizacionales o funcionales.

Finalmente, respecto al proceder metodológico considerado para la elaboración de este programa, se procedió de acuerdo a las instrucciones contenidas en el “Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el manual administrativo de aplicación general en materia de control Interno” en lo sucesivo ADMACI.

#### **4. DETERMINACIÓN DE LA MATRÍZ DE RIESGOS Y MAPA DE RIESGOS**

Para la determinación de la matriz de riesgos y el mapa de riesgo se seleccionaron los objetivos institucionales críticos y de ellos los susceptibles de enfrentar riesgos que puedan ser administrados institucionalmente (ADMACI).

Se consultaron los riesgos en los procesos de los órganos administrativos que componen esta institución:

- En promedio para cada riesgo se identificaron #1.4 factores.
- Los riesgo con menos factores son los: # 1, 2, 3 y 4 y el máximo es: # 5.
- La mayoría de los factores de riesgo se consideraron dentro de la estrategia Reducir de acuerdo al mapa riesgo.
- Todos los factores de riesgo inscriben por lo menos un responsable para la atención de la actividad de control.
- Se han programado calendarios o listas de verificación para el Coordinador de Control Interno y para el Enlace de Administración de Riesgo, como herramientas de verificación.
- Todos los riesgos considerados de seguimiento (Impacto Grave y Frecuencia Probable) están programados para darles prioridad dentro de este plan de trabajo.
- Todos los factores de riesgo han programado la periodicidad y los medios de verificación para evaluar si la actividad de control es efectiva.

## 5. OBJETIVOS INSTITUCIONALES ESTRATÉGICOS Y RIESGOS IDENTIFICADOS

OBJETIVOS	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO
Automatización de los procesos en el cálculo de Devolución de Ahorros y otorgamiento de Préstamos, en importes y periodos.	Importes y periodos por Devolución de Ahorros y para el otorgamiento de Préstamos, calculados erróneamente.
Resguardo de Efectos Valorados y Formas Oficiales Valoradas.	Efectos Valorados en riesgo de ser sustraídos.
Realizar solicitudes de adecuaciones a las carteras y calendarios de avance físico - financiero de programas y proyectos de inversión tramitadas por los Organismos Públicos	Solicitudes de adecuaciones realizadas deficientemente.
Impulsar y consolidar la implementación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño.	El Presupuesto basado en Resultados instaurado no cuenta con calidad y congruencia.
Administrar y cumplir con la transferencia de recursos financieros a los Organismos Públicos y prestadores de servicios	Recursos financieros transferidos desfasadamente a los Organismos Públicos y prestadores de servicios.



**6. RIESGOS, SU FACTIBLE IMPACTO Y PROBABILIDAD DE OCURRIR VALORADOS ANTES DE APLICAR LOS CONTROLES Y SU FACTIBLE IMPACTO Y PROBABILIDAD DE OCURRIR VALORADOS DESPUES DE APLICAR LOS CONTROLES.**

DESCRIPCION DEL RIESGO	ANTES DE CONTROLES		DESPUES DE CONTROLES	
	IMPACTO	OCURRENCIA	IMPACTO	OCURRENCIA
Importes y periodos por Devolución de Ahorros y para el otorgamiento de Préstamos, calculados erróneamente.	7	5	4	3
Efectos Valorados en riesgo de ser sustraídos.	6	4	2	4
Solicitudes de adecuaciones realizadas deficientemente	6	4	5	3
El Presupuesto basado en Resultados instaurado no cuenta con calidad y congruencia	4	4	3	3
Recursos financieros transferidos desfasadamente a los Organismos Públicos y prestadores de servicios.	1	2	1	1

## 7. PROGRAMA DE ACCIONES PARA REDUCIR, MITIGAR O EVITAR EL IMPACTO DE LOS RIESGOS

FACTOR DE RIESGO	ACTIVIDAD DE CONTROL.	RESPONSABLE	FECHA		FRECUENCIA Y MEDIOS DE VERIFICACIÓN
			INICIO	TÉRMINO	
Autorizar importes que no correspondan a los Fideicomisarios.	Revisión a la información emitida por el nuevo sistema FAIFAP, contra la información que genera el antiguo sistema.	Magdalena Licea Sánchez	16/01/2022	31/10/2022	Quincenal, con uso de TIC's.
Que se haga mal uso de las formas sustraídas.	Reforzar la seguridad de la Bóveda de Efectos Valorados y contar con las instalaciones adecuadas independientes.	Rocío Liliana Ovando Trujillo	01/01/2022	31/12/2022	Mensual/Verificación de inventarios para tener un estricto control.
Entorno: Que las condiciones externas afectan la ejecución de obras, proyectos y programas.	Implementar calendario de gestión de adecuaciones	Antonio Porfirio Bonifaz Mendoza	01/01/2022	31/12/2022	Supervisión y evaluación (eficacia y eficiencia) periódica.
Falta de planeación y análisis en la integración del presupuesto.	Implementación de procesos de planeación eficaz y eficiente	Tomás Gustavo Coello Hernández y Selene Barrientos Moreno	01/01/2022	31/12/2022	Anual, información presupuestaria
Inconsistencias en los datos contenidos en los documentos de requerimientos de pago por parte de los Organismos, en el proceso de la transferencia de los recursos.	5.1 Solicitar la concientización a través de la Dirección de Control Financiero, a los organismos públicos sobre la importancia de verificar los datos necesarios de la cuenta donde se depositarán los recursos y la fuente de pago. 5.2 Establecer calendario de pagos con las fechas propuestas para el flujo de la información, con horario de límite de recepción, teniendo mayor margen de operatividad, evitando a la vez hora pico en las cuales las plataformas bancarias presentan saturación en los procesos de pagos.	Javier Baltazar Alejo José Luis Ordaz Ordoñez María Elizabeth Montesinos Álvarez Isidro Jiménez Gómez Cecilio de Jesús Díaz Rincón	01/01/2022	31/12/2022	Mensualmente Formato de devolución Quincenalmente calendario de pago Anual Oficio del nombramiento del habilitado y oficio de entrega de los cheques, Memorándums, ministraciones, Fondos revolventes, órdenes de pago, Oficios de solicitud, Recibos Oficiales, Conciliaciones, Estados de Cuentas y Oficio de Balanza de Comprobación.
No realizar con oportunidad las solicitudes de recursos para su pago, por fallas en la transferencia Electrónica a través de la página Web (SPE) oficiales de las instituciones bancarias. Extravío de cheques nominativos y comprobantes de pagos.	5.3 Control adecuado minucioso y detallado de la entrega de cheques a los organismos públicos para su proceso de pago, y vigilar que la entrega de los comprobantes sea únicamente al personal habilitado por las mismas y en forma oficial.				

Anexo.

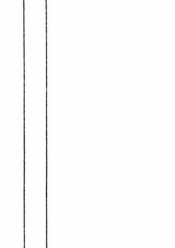
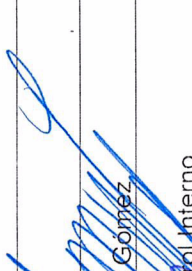

---

**8. MATRIZ DE RIEGOS**

Anexo.

---

**9. MAPA DE RIESGOS**

Programa de Trabajo de Administración de Riesgos Secretaría de Hacienda
Fecha de elaboración: 29 de Abril de 2022

Javier Jiménez Jiménez Presidente del Comité de Control de Desempeño Institucional

Sara Eugenia Alfaro Gómez Coordinadora de Control Interno

Enrique Hernández Gómez Enlace de Administración de Riesgos

# SECRETARÍA DE HACIENDA

# MATRIZ DE RIESGO 2022

Fecha de elaboración: 22 de Abril de 2022

Sara Eugenia Ruiz Gómez  
Comandante de Oficina Interna

Estefanía Marulanda Gómez  
Enlace de Administración de Riesgos

Javier Américo Jiménez  
Presidente COCOP

Numero de riesgo	Organo Administrativo	Objetivo Meta Proceso	Descripción del Riesgo	Tpo de Riesgo	Riesgo de Continuación	No. Factor de riesgo	Factor de Riesgo	Impacto	Ocurricia	Cuadrante y recomendada	Estrategia	Descripción de la acción de control	Impacto	Ocurricia	Cuadrante y recomendada	Estrategia	Unidad Administrativa responsable	Nombre y cargo del responsable	Fecha de inicio	Fecha de término	Frecuencia y metras de Verificación
1	Fidicomiso de Administración e Inversión denominado Fondo de Ahorros y Prestamos (FAIRAP)	Automatización de los procesos en el campo de Devolución de Ahorros y Prestamos, en importes y periodos	Importes y periodos por Devolución de Ahorros y Prestamos, calculados erróneamente	ADMINISTRATIVO	SI	1.1	Ahorzar importes que no correspondan a los Fidicomisarios	7	5	IV Riesgo de Seguimiento	REDUCIR	Revisión a la información emitida por el nuevo sistema FAIRAP, contra la información que genera el antiguo sistema	4	3	III Riesgos Controlados	EVITAR	Fidicomiso de Administración e Inversión denominado Fondo de Ahorros y Prestamos (FAIRAP)	Madelina Lisa Sánchez	16/01/2022	31/10/2022	Quincenal, con uso de TIC's
2	Área de Programas Especiales y Evaluación Operativa	Resguardo de Efectos, Valores y Formas Oribales Valoradas	Efectos Valorados en riesgo de ser sustraídos	ADMINISTRATIVO	SI	2.1	Que se haga mal uso de la forma sustraidas.	6	4	IV Riesgo de Seguimiento	COMPARTIR	Reforzar la seguridad de la Bodega de Efectos, Valores y contar con las instalaciones adecuadas independientes	2	4	III Riesgos Controlados	EVITAR	Área de Programas Especiales y Evaluación Operativa	Rocio Liana Orando Trujillo	01/01/2022	31/12/2022	Mensual/Verificación de inventarios para tener un estricto control
3	Subsecretaría de Planeación	Realizar solicitudes de adecuaciones a las carreras y calendarios de avance de los proyectos de inversión programados por los Organismos Públicos	Solicitudes de adecuaciones realizadas deficientemente	ADMINISTRATIVO	NO	3.1	Externas: Que las condiciones externas afecten la ejecución de obras, proyectos y programas	6	4	IV Riesgo de Seguimiento	REDUCIR	Implementar calendario de gestión de adecuaciones	5	3	III Riesgos Controlados	REDUCIR	Dirección de Gestión y Evaluación de Proyectos	Antonio Porfirio Bonilla Mendoza y Dora Estrella de los Angeles	01/01/2022	31/12/2022	Semanal y evaluación (mensual, trimesal y periódica)
4	Subsecretaría de Egresos, Dirección de Política del Gasto	Impulsar y consolidar la implementación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño	El Presupuesto basado en Resultados no cuenta con calidad y congruencia	PRESUPUESTAL	SI	4.1	Falta de planeación y análisis en la integración del presupuesto	4	4	III Riesgos Controlados	ASUMIR	Implementación de procesos de planeación eficaz y eficiente	3	3	III Riesgos Controlados	ASUMIR	Departamento de Análisis y Política del Gasto y del Sistema de Evaluación del Desempeño	Tomas Gustavo Coello Hernández y Steven Barrera Moreno	01/01/2022	31/12/2022	Anual, Información presupuestaria
5	Tesorería Unica	Administrar y cumplir con la transferencia de recursos financieros a los Organismos Públicos y prestadores de servicios	Recursos financieros transferidos desfasadamente a los Organismos Públicos y prestadores de servicios	FINANCIERO	NO	5.1, 5.2, 5.3	Inconsistencias en los datos contenidos en los documentos de los Organismos de pago por parte de la transferencia de los recursos. No realizar con oportunidad las solicitudes de recursos para su pago. Electrónica a través de las páginas Web (SPEI) oficiales de las instituciones bancarias. Estado de cheques normativos y comprobantes de pagos.	1	2	III Riesgos Controlados	REDUCIR	5.1. Saldar la conciliación a través de la Dirección de Egresos y el Sistema de Evaluación del Desempeño de los organismos públicos sobre la importancia de verificar los datos necesarios de la cuenta donde se depositarán los recursos y la fuente de pago. 5.2. Establecer calendario de pagos con las fechas propuestas para el flujo de la información, con horario de límite de operación, teniendo mayor margen de operación, evitando a la vez todo pago en efectivo. 5.3. Control adecuado minucioso y oportuno de los pagos de los organismos públicos para su proceso de pago, y vigilar que la entrega de los comprobantes sea únicamente al personal habilitado por las mismas y en forma oficial.	1	1	III Riesgos Controlados	EVITAR	Tesorería Unica Dirección de Coordinación Municipal y Financiamiento Dirección de Egresos y Evaluación del Desempeño Dirección de Pagos Área de Gestión de Finanzas e Inversiones	Javier Balazar Aipo José Luis Ortiz Ochoa Mauricio Sánchez Isidoro Jiménez Gómez Cecilio de Jesús Díaz Rincon	01/01/2022	31/12/2022	Mensualmente Forma de devolución Quincenal de pago Anual Oficio del nombramiento del habilitado y oficio de entrega de los cheques, ordenes de pago, transferencias, Fondos reventados, ordenes de pago. Oficio de solicitud Recibos de Cuenta y Oficio de Balanza de Comprobación

Y

7

# SECRETARÍA DE HACIENDA

# MAPA DE RIESGO 2022

Secretario de Hacienda

Javier Jiménez Jiménez

Coordinadora de Control Interno

Sara Eugenia Ayala Gómez

Enlace de Administración de Riesgos

Enrique Fernández Gómez

Fecha de elaboración: 22 de Abril de 2022

Número de riesgo	Órgano Administrativo	Proceso	Riesgo	Valoración del Riesgo		Cuadrante
				Impacto	Probabilidad	
1	Fideicomiso de Administración e Inversión denominado "Fondo de Ahorro y Préstamos" (F-AIF-AP).	Autonomización de los procesos en el cálculo de Devolución de Ahorros y otorgamiento de Préstamos, en importes y períodos.	Importes y períodos por Devolución de Ahorros y para el otorgamiento de Préstamos, calculados erróneamente.	7	5	IV Riesgo de Seguimiento
2	Área de Programas Especiales y Evaluación Operativa	Resguardo de Efectos Valorados y Formas Oficiales Valoradas.	Efectos Valorados en riesgo de ser sustraídos.	6	4	IV Riesgo de Seguimiento
3	Subsecretaría de Planeación	Realizar solicitudes de adecuaciones a las carteras y calendarios de avance físico - financiero de programas y proyectos de inversión tramitados por los Organismos Públicos	Solicitudes de adecuaciones realizadas deficientemente	6	4	IV Riesgo de Seguimiento
4	Subsecretaría de Egresos / Dirección de Política del Gasto	Impulsar y consolidar la implementación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño	El Presupuesto basado en Resultados instaurado no cuenta con calidad y congruencia	4	4	III Riesgos Controlados
5	Tesorería Única	Administrar y cumplir con la transerencia de recursos financieros a los Organismos Públicos y prestadores de servicios	Recursos financieros transferidos desastadamente a los Organismos Públicos y prestadores de servicios.	1	2	III Riesgos Controlados

