

## MATRIZ DE ADMINSTRACIÓN DE RIESGOS



**SECRETARÍA TÉCNICA DEL  
ÓRGANO INTERNO  
DE CONTROL**

DEPENDENCIA/ENTIDAD: HACIENDA MUNICIPAL

FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de enero de 2023

IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO								EVALUACIÓN DEL RIESGO					EVALUACIÓN DE CONTROLES			TRATAMIENTO DEL RIESGO	
NO.	PROCESO SUSCEPTIBLE AL RIESGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	IDENTIFICACIÓN DEL FACTOR	TIPO DE FACTOR	EFECTO DEL RIESGO	IMPACTO	ESCALA DE VALOR	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ESCALA DE VALOR	CUADRANTE EN EL MAPA DE RIESGOS	¿EXISTE N CONTROLES?	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	TIPO DE CONTROL	RESPUESTA AL RIESGO	ESTRATEGIAS Y ACCIONES
																	DESCRIPCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL
1	Aumentar la recaudación de recursos municipales por pago de impuestos, productos, derechos y aprovechamientos.	Dirección de Ingresos	Que los contribuyentes no se presenten a pagar.	Financiero	Humano	Externo	Al no cumplirse con los metas en cuanto a la recaudación, no se pueden cumplir de manera óptima los objetivos de la administración.	CATASTROFICO	9	PROBABLE	5	IV. Riesgos de Seguimiento	Si	Registro de los ingresos	detectivo	Evitar	1. Se requiere por escrito al contribuyente para invitarlo a que pase a pagar su deuda y así evitar recargos que afecten su economía. 2. Llevar a cabo campañas de difusión para invitar a la ciudadanía a pagar sus contribuciones a través de infografía impresa y propaganda auditiva.
2	Disminuir el índice de morosidad de pagos de impuestos, productos, derechos y aprovechamientos.		Que los contribuyentes hagan caso omiso a los requerimientos y/o notificaciones que se realicen para que pasen a pagar su deuda.	Financiero	Humano	Externo	La morosidad en los pagos provoca retraso en la consecución de determinados objetivos	GRAVE	7	PROBABLE	6	I. Riesgos de Atención Inmediata	Si	Se cuenta con notificadores que acuden a los domicilios a informar la situación de falta de pago	correctivo	Reducir	3.- Ofrecer a la ciudadanía descuentos acorde con lo establecido en la normatividad.
3	Brindar la facturación de pagos de impuestos, productos, derechos y aprovechamientos.		Sustantivo - administrativo	Que la ciudadanía omita brindar algún dato o que los datos proporcionados tengan errores lo cual obtulizaría la emisión de la factura.	Sustantivo - administrativo	Humano	Externo	No poder proporcionar la factura solicitada por el contribuyente, hasta en tanto no se proporcionen los datos correctos y completos.	BAJO	4	PROBABLE	6	II. Riesgos de Atención Periódica	Si	Se implemento un formato para el llenado a mano por parte del contribuyente para que brinde la información necesaria y completa para facturar.	preventivo	Evitar
4	Integración de los expedientes del gasto.	Dirección de Egresos y Control Presupuestal	Que la integración de los expedientes de gasto, se encuentren incompletos por omitir integrar algún documento.	Sustantivo - administrativo	Humano	Interno	No se tendrían completos los documentos comprobatorios de los gastos ejecutados.	MODERADO	6	PROBABLE	6	I. Riesgos de Atención Inmediata	Si	Se tiene el listado de los documentos necesarios para la comprobación de los gastos	preventivo	Evitar	Revisar que los documentos que se entreguen estén completos y asegurarse de que cumplan lo requerido, para poder integrar el expediente de gasto.
5	Verificación de la documentación para la procedencia de pagos		Sustantivo - administrativo	Que se presente documentación irregular en relación a las facturas presentadas para comprobar el gasto.	Sustantivo - administrativo	Humano	Externo	El municipio podría ser acreedor a observaciones por parte las autoridades fiscalizadoras, e incluso ser sancionados.	GRAVE	8	INUSUAL	3	IV. Riesgos de Seguimiento	Si	Se verifican las facturas, oficios y demás documentos que se presentan	detectivo	Evitar
6	Oportuna conciliación bancarias, etc.	Dirección de Contabilidad	Que no esté contabilizado algún movimiento efectuado por Hacienda Municipal.	Sustantivo - administrativo	Humano	Interno	Generaría un retraso en el proceso contable	BAJO	4	PROBABLE	5	III. Riesgos Controlados	Si	Día con día se realizan conciliaciones y se detectan los movimientos faltantes	detectivo	Reducir	Se imprimen los estados de cuenta bancarios para cotejar con los movimientos contables, una vez que se corrobore la información se elabora un reporte de conciliación.
7	Registro y elaboración de informe de las retenciones de impuestos conforme a la norma jurídica		Sustantivo - administrativo	Que no estén correctamente determinadas las retenciones a los pagos efectuados por el municipio.	Financiero	Técnico-Administrativo	Interno	El podría ser acreedor a sanciones, por no pagar las retenciones de impuestos de manera oportuna y correcta.	GRAVE	8	INUSUAL	3	IV. Riesgos de Seguimiento	No	N/A	Compartir	Solicitar a las areas generadoras de la información respecto a los impuestos, los datos necesarios para el pago correspondiente.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

8	Eliminación de sanciones que dañen el erario municipal, realizando el registro oportuno de los convenios, prórrogas de créditos fiscales, etc.	Que no se registren de manera oportuna los convenios y prórrogas de créditos fiscales.	Financiero	Técnico-Administrativo	Interno	Se desconocería si el contribuyente cuenta con un crédito fiscal al momento de que realice el pago de sus contribuciones.	MODERADO	6	INUSUAL	4	IV. Riesgos de Seguimiento	Si	Registro de los instrumentos correspondientes	preventivo	Evitar	Integrar los expedientes de créditos fiscales de conformidad con los documentos necesarios para hacer constar el crédito fiscal.
---	--	--	------------	------------------------	---------	---	----------	---	---------	---	----------------------------	----	---	------------	--------	--

ELABORÓ



\_\_\_\_\_  
 LIC. FÁTIMA DEL ROCÍO RODRÍGUEZ VELOZ,  
 ABOGADO TÉCNICO AUXILIAR. DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Y  
 ENLACE DE CONTROL INTERNO.



**HACIENDA  
 MUNICIPAL**  
 AYUNTAMIENTO 2021-2024  
 CONSTRUYENDO LA CIUDAD DEL FUTURO  
 TLAGOS DE MORENO

AUTORIZÓ



\_\_\_\_\_  
 L.C.P. JUAN CARLOS PALOMINO SAUCEDA,  
 ENCARGADO DE LA HACIENDA MUNICIPAL.

## MAPA DE RIESGOS

