



**Juárez Hidalgo**  
Gobierno Municipal  
*Honestidad, trabajo y progreso*

  
**HIDALGO**  
PRIMERO EL PUEBLO  
— 2022-2028 —

# IDENTIFICACION OPORTUNA DE RIESGOS QUE ATENTAN CONTRA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DURANTE LA APLICACION DE RECURSOS PUBLICOS EN EL MUNICIPIO DE JUAREZ HIDALGO.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



## **IDENTIFICACION OPORTUNA DE RIESGOS QUE ATENTAN CONTRA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DURANTE LA APLICACION DE RECURSOS PUBLICOS EN EL MUNICIPIO DE JUAREZ HIDALGO**

### **INTRODUCCIÓN**

La identificación de riesgos constituye un elemento esencial dentro de los procesos de planeación, control interno y gestión gubernamental. En el ámbito municipal, permite asegurar que los recursos públicos se apliquen de manera eficaz, eficiente y transparente. Este documento establece la finalidad y los beneficios de identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **FINALIDAD DE IDENTIFICAR LOS RIESGOS**

#### **Prevenir desviaciones y fallas en el cumplimiento de objetivos**

La identificación de riesgos permite anticipar situaciones que podrían obstaculizar el logro de los objetivos estratégicos y operativos. Esto facilita la implementación de acciones preventivas que reduzcan la posibilidad de errores, retrasos o desviaciones.

#### **Proteger y optimizar el uso de los recursos públicos**

Al conocer los riesgos, es posible establecer controles y medidas de mitigación que aseguren que los recursos humanos, financieros y materiales se utilicen de manera correcta, transparente y en apego a la normatividad aplicable.

#### **Fortalecer la toma de decisiones**

La identificación de riesgos proporciona información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Permite a las autoridades y responsables de área evaluar escenarios, priorizar acciones y asignar adecuadamente los recursos.



### **Garantizar el cumplimiento normativo**

Una adecuada gestión de riesgos ayuda a evitar incumplimientos a leyes, reglamentos, lineamientos y disposiciones aplicables, reduciendo la probabilidad de observaciones, sanciones o responsabilidades administrativas.

### **Mejorar la eficiencia operativa y administrativa**

Conocer los riesgos permite identificar debilidades en los procesos y áreas susceptibles de mejora. Esto favorece la corrección de fallas, la optimización de procedimientos y el fortalecimiento del control interno.

### **Impulsar la transparencia y la rendición de cuentas**

La identificación de riesgos contribuye a una gestión pública más clara y verificable, al permitir documentar los posibles obstáculos, las acciones de mitigación y los controles aplicados, promoviendo así la confianza ciudadana.

### **Reducir improvisaciones y contingencias**

Cuando los riesgos se conocen con anticipación, se pueden planear respuestas adecuadas que eviten crisis, urgencias, retrasos o sobrecostos en la operación institucional.

### **Importancia para la Administración Pública Municipal**

En el contexto municipal, la identificación de riesgos es fundamental para garantizar que los programas, obras y acciones dirigidas a la población se ejecuten conforme a lo planeado. Esto fortalece la gestión pública, mejora los resultados y contribuye al bienestar de la comunidad.

### **OBJETIVOS DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO DE JUÁREZ HIDALGO.**

- Desarrollar en corto plazo políticas públicas inclusivas que consideren las necesidades y características de todos los habitantes del municipio, garantizando su bienestar y equidad.
- Optimizar la gestión de los recursos municipales, promoviendo su uso eficiente y transparente para beneficio de los habitantes del Municipio.



- Fortalecer la seguridad y convivencia en el Municipio mediante la implementación de estrategias preventivas orientadas a la reducción del delito.
- Erradicar la Corrupción en la Administración Municipal mediante la implementación de un sistema integral de transparencia y rendición de cuentas para un municipio más honesto.
- Promover el acceso equitativo al deporte y las actividades físicas y culturales, como herramientas clave para fortalecer el bienestar social y la cohesión comunitaria de Juárez Hidalgo.
- Promover el mejoramiento y ampliación de los servicios de salud y bienestar social, con una atención de calidad y accesible para todos los habitantes del municipio.
- Impulsar iniciativas que proporcionen una mejor calidad de vida a adultos mayores, personas con discapacidad, niños, niñas y adolescentes, mediante programas inclusivos y sustentables enfocados en sus necesidades específicas para un mejor futuro.
- Garantizar la participación activa de los pueblos indígenas en los procesos de toma de decisiones, asegurando su representación y respetando su identidad cultural como parte fundamental del desarrollo municipal.
- Impulsar el crecimiento de los negocios locales mediante el fortalecimiento de la actividad económica, promoviendo su contribución al desarrollo sostenible del municipio.
- Promover el fortalecimiento de la infraestructura educativa y diseñar estrategias integrales para prevenir el abandono escolar, asegurando una educación inclusiva y de calidad para los habitantes de Juárez Hidalgo.
- Promover una educación ambiental integral que fomente la preservación de los recursos naturales y la adopción de prácticas sostenibles en todo el municipio para las futuras generaciones.
- Fortalecer la infraestructura municipal para garantizar una movilidad eficiente, resiliente y alineada con estrategias de mitigación de los efectos del cambio climático.
- Garantizar los derechos humanos y promover la igualdad social en el municipio de Juárez Hidalgo.



## Juárez Hidalgo

Gobierno Municipal

*Honestidad, trabajo y progreso*

- Fomentar el autoempleo y el emprendimiento como medios de empoderamiento económico y social para un desarrollo más igualitario.
- Promover la transparencia, el acceso a la información pública y la rendición de cuentas en el municipio de Juárez Hidalgo, fortaleciendo la confianza ciudadana a través del uso eficiente de medios digitales.
- Fomentar la participación ciudadana dentro del municipio para supervisar y evaluar el uso de los recursos públicos.
- Impulsar la transformación digital en el municipio de Juárez Hidalgo mediante la automatización de trámites y servicios para el mejoramiento del quehacer gubernamental.
- Implementar un programa permanente de mantenimiento y actualización de equipo tecnológico para garantizar la eficiencia operativa del gobierno, y acceso a la información gubernamental de manera rápida y efectiva a los ciudadanos.

### PROCESOS MUNICIPALES EN LOS QUE SE APLICAN RECURSOS PUBLICOS

#### 1. Planeación y programación del gasto

- Elaboración del **Presupuesto de Egresos Municipal**.
- Planes anuales de trabajo.
- Programación de obras públicas y proyectos sociales.

**Objetivo:** Garantizar que los recursos se asignen según prioridades y metas municipales.

#### 2. Administración financiera y contable

- Registro de ingresos y egresos.
- Conciliación bancaria.
- Control del flujo de efectivo y cumplimiento de normas contables.
- Elaboración de informes financieros.



• **Objetivo:** Asegurar la correcta utilización de los recursos y mantener finanzas sanas.

### 3. Adquisiciones y contrataciones

- Compra de bienes y servicios para el municipio.
- Licitaciones y adjudicaciones de contratos.
- Contratación de proveedores y prestación de servicios.

**Objetivo:** Garantizar transparencia, eficiencia y economía en el gasto público.

### 4. Ejecución de obra pública

- Construcción, mantenimiento y reparación de infraestructura urbana
- Supervisión y control de calidad de obras.
- Gestión de permisos y cumplimiento de normas técnicas.

**Objetivo:** Asegurar que las obras se realicen correctamente, en tiempo y forma.

### 5. Servicios públicos

- Recolección de basura.
- Agua potable
- Alumbrado público.
- Mantenimiento de parques y áreas verdes.

**Objetivo:** Brindar servicios de calidad a la población con los recursos asignados.

### 6. Programas sociales y comunitarios



**Juárez Hidalgo**

Gobierno Municipal

*Honestidad, trabajo y progreso*

- Apoyo a grupos vulnerables (adultos mayores, personas con discapacidad, jóvenes y mujeres).
- Actividades culturales, deportivas y recreativas.

**Objetivo:** Mejorar el bienestar social mediante la correcta aplicación de recursos públicos.

## 7. Control, supervisión y rendición de cuentas

- Auditorías internas y externas.
- Transparencia y acceso a la información pública.
- Evaluación de desempeño de programas y proyectos.
- Cumplimiento a requerimientos de órganos fiscalizadores.

**Objetivo:** Garantizar que los recursos se utilicen de manera correcta, ética y conforme a la ley.

## IDENTIFICACION DE POSIBLES RIESGOS

### 1. Riesgos en la Planeación y Programación del Gasto Municipal

#### 1.1. Riesgo de asignación inadecuada de recursos

- Causa: Falta de información actualizada sobre necesidades reales de las áreas municipales.
- Consecuencia: Recursos destinados a proyectos que no son prioritarios, dejando sin financiamiento áreas críticas.

#### 1.2. Riesgo de incumplimiento de metas

- Causa: Objetivos poco claros o no medibles en los programas de gasto.
- Consecuencia: Imposibilidad de evaluar resultados y justificar la aplicación de recursos ante autoridades o ciudadanía.



### **1.3. Riesgo de errores en la elaboración del presupuesto**

- Causa: Falta de capacitación del personal, uso de datos incorrectos o sistemas obsoletos.
- Consecuencia: Sobrestimación o subestimación del presupuesto, generando problemas de liquidez o subejercicio de recursos.

### **1.4. Riesgo de incumplimiento normativo**

- Causa: Desconocimiento o interpretación incorrecta de la Ley de Disciplina Financiera, normas contables y lineamientos de gasto.
- Consecuencia: Sanciones legales, observaciones de auditorías y pérdida de confianza ciudadana.

### **1.5. Riesgo de desvío de recursos**

- Causa: Falta de controles internos y supervisión en la programación del gasto.
- Consecuencia: Uso indebido de recursos para fines distintos a los autorizados.

### **Recomendaciones iniciales**

1. Capacitar al personal en normas de presupuesto, contabilidad y planificación.
2. Implementar controles internos en la programación y aprobación del gasto.
3. Usar información actualizada y análisis de necesidades para priorizar proyectos.
4. Establecer indicadores claros de metas y resultados.
5. Mantener flexibilidad presupuestal ante cambios o contingencias.
6. Integrar mecanismos de participación ciudadana para reflejar necesidades reales.

### **2. Posibles riesgos en la Administración financiera y contable**



Relacionados con la gestión de ingresos y egresos municipales.

- **Riesgo de liquidez:** el municipio puede enfrentar falta de efectivo para cubrir servicios públicos, salarios o proyectos por retrasos en transferencias del gobierno central o baja recaudación de impuestos.
- **Riesgo de ingresos insuficientes:** Dependencia demasiado de impuestos locales, tasas o transferencias puede generar déficit si no se cumplen las proyecciones.
- **Riesgo de inversión o mal uso de fondos:** Recursos mal administrados en proyectos de infraestructura u otros programas pueden generar pérdidas o corrupción.

## 2.1 Riesgos Contables

Derivados del registro y control de la información financiera municipal.

- **Errores contables:** Registro incorrecto de ingresos (impuestos, tasas) o egresos (gastos operativos, obras públicas).
- **Fraude interno:** Manipulación de cifras contables por personal municipal para encubrir malversaciones.
- **No cumplimiento de normas contables públicas:** Incumplimiento de leyes de contabilidad gubernamental o de la normativa local y nacional.
- **Fallas en auditorías:** Controles internos débiles que no detectan irregularidades en el manejo de fondos públicos.

## 2.2 Riesgos Operativos

Vinculados con la gestión diaria de los recursos y procesos administrativos.

- **Procesos ineficientes:** Trámites burocráticos lentos o duplicación de funciones que retrasan pagos y proyectos.
- **Dependencia tecnológica:** Fallas en sistemas contables municipales pueden afectar la gestión de recursos y la transparencia.



- **Errores humanos:** Mala codificación de cuentas, cálculos incorrectos o retrasos en registros contables.

#### **Medidas de mitigación recomendadas:**

1. Implementar controles internos estrictos y auditorías periódicas.
2. Usar planes de tesorería y presupuesto realista para garantizar liquidez.
3. Capacitar al personal contable y financiero municipal en normativa y ética pública.
4. Automatizar registros contables para reducir errores humanos.
5. Fomentar transparencia y rendición de cuentas ante la ciudadanía y organismos de control.

### **3. posibles riesgos que podrían presentarse en las Adquisiciones y contrataciones**

#### **3.1 Riesgos Legales y Normativos**

Relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones en contrataciones públicas.

- **Incumplimiento de la normativa:** No respetar leyes de contratación pública, procedimientos de licitación o reglamentos internos.
- **Falta de documentación:** Contratos incompletos o sin respaldo legal que puedan generar nulidades o sanciones.
- **Sanciones por transparencia:** Falta de publicación de procesos, irregularidades en adjudicaciones que pueden derivar en auditorías, multas o acciones judiciales.
- **Cambios legales o reglamentarios:** Reformas en leyes de compras públicas que afectan procesos en curso.

#### **3.2 Riesgos Financieros**



Relacionados con el manejo de recursos públicos en adquisiciones y contratos.

- **Sobrecostos:** Pagos superiores a los presupuestados por falta de análisis de mercado o planificación.
- **Desvío de fondos:** Recursos destinados a bienes o servicios que son utilizados indebidamente.
- **Falta de liquidez:** Retrasos en pagos que afectan proveedores y comprometen la ejecución de proyectos.
- **Pagos indebidos:** Pagos por bienes o servicios no entregados o no conformes.

### 3.3 Riesgos Operativos

Vinculados con la gestión y ejecución de procesos de compras.

- **Procesos ineficientes:** Trámites lentos o duplicación de actividades que retrasan proyectos.
- **Errores en la contratación:** Mal diseño de bases de licitación, especificaciones incompletas o contratos mal redactados.
- **Dependencia tecnológica:** Fallas en sistemas de gestión de adquisiciones que generan errores o pérdidas de información.
- **Falta de seguimiento:** Contratos ejecutados sin supervisión adecuada pueden derivar en incumplimientos o mala calidad.

### 3.4 Riesgos de Integridad y Ética

Relacionados con fraude, corrupción o favoritismos.

- **Corrupción:** Sobornos, manipulación de licitaciones o adjudicaciones a proveedores cercanos a funcionarios.
- **Conflictos de interés:** Funcionarios involucrados en empresas proveedoras.
- **Fraude en cotizaciones:** Presentación de información falsa o proveedores coludidos para inflar precios.



- **Adjudicación irregular:** Favorecer a un proveedor sin respetar la transparencia y la competencia.

#### **Medidas de mitigación recomendadas:**

1. Establecer procedimientos claros y transparentes para licitaciones y contrataciones.
2. Capacitar al personal en normativa de compras públicas y ética.
3. Implementar controles internos y auditorías periódicas de adquisiciones.
4. Usar sistemas electrónicos de gestión de compras para reducir errores y aumentar trazabilidad.
5. Mantener registro y seguimiento exhaustivo de contratos y proveedores.

#### **4. Riesgos que podrían presentarse en la ejecución de obra pública**

##### **4.1 Riesgos Financieros**

Relacionados con el manejo de presupuesto y recursos económicos.

- **Sobrecostos:** Gastos mayores a los presupuestados por mala planificación, cambios de diseño o inflación de materiales.
- **Retraso en pagos:** Falta de liquidez para pagar a contratistas o proveedores, afectando la continuidad de la obra.
- **Desvío de fondos:** Recursos destinados a la obra que son utilizados indebidamente.
- **Pagos por trabajos no realizados:** Riesgo de abonar por avances de obra falsos o mal ejecutados.

##### **4.2 Riesgos Técnicos y Operativos**

Vinculados con la planificación, ejecución y control de la obra.



- **Errores de diseño:** Planos o especificaciones incorrectas que generan retrabajo o inseguridad.
- **Fallas en la construcción:** Mala calidad de materiales o ejecución deficiente que afecta la durabilidad.
- **Retrasos en el cronograma:** Demoras por clima, falta de insumos, problemas con contratistas o permisos.
- **Falta de supervisión:** Ausencia de control técnico que permite deficiencias no detectadas.
- **Problemas logísticos:** Transporte de materiales, disponibilidad de maquinaria o coordinación de personal.

#### 4.3 Riesgos Legales y Regulatorios

Relacionados con cumplimiento de leyes y normativas de obra pública.

- **Incumplimiento de normas de construcción:** Violación de reglamentos de seguridad, ambientales o urbanísticos.
- **Problemas contractuales:** Contratos mal redactados o cláusulas ambiguas que generan conflictos legales.
- **Sanciones por auditorías:** Fallas detectadas por entes de control que implican multas o paralización de obras.
- **Permisos y licencias incompletas:** Falta de permisos de construcción, ambientales o municipales que retrasan la ejecución.

#### 4.4 Riesgos de Integridad y Ética

Relacionados con corrupción, fraude o favoritismos.

- **Corrupción:** Sobornos para adjudicación de contratos o aprobación de pagos indebidos.
- **Conflictos de interés:** Funcionarios relacionados con empresas contratistas.
- **Colusión de proveedores:** Acuerdos entre contratistas para inflar costos o alterar licitaciones.



- **Falsificación de informes de avance:** Reportes de obras que no reflejan la realidad.

#### 4.5. Riesgos Ambientales y Sociales

Impacto sobre la comunidad y el entorno.

- **Impacto ambiental no mitigado:** Obras que afectan ríos, bosques o áreas protegidas sin planes de mitigación.
- **Conflictos con la comunidad:** Desplazamiento, ruido o cierre de vías que generan protestas o paralización de obra.
- **Accidentes laborales:** Falta de medidas de seguridad que afectan a los trabajadores.

#### Medidas de mitigación recomendadas:

1. Elaborar **presupuestos realistas y detallados**, incluyendo imprevistos.
2. Realizar **planificación técnica rigurosa** y supervisión constante de la obra.
3. Establecer **controles internos y auditorías periódicas** sobre avances y pagos.
4. Capacitar al personal en **normativa legal y seguridad en obra**.
5. Mantener **comunicación y participación con la comunidad** para prevenir conflictos.
6. Usar **sistemas de seguimiento digital de obra**, con registro de avances y fotos.

#### 5. Riesgos que podrían presentarse en el suministro de los Servicios públicos



## 5.1 Riesgos Operativos

Vinculados con la prestación efectiva de los servicios:

- **Fallas en infraestructura o equipos:**
  - Alumbrado: postes o luminarias dañadas.
  - Agua potable: tuberías rotas, bombas fuera de servicio.
  - Parques: maquinaria de mantenimiento inoperativa.
- **Interrupciones del servicio:**
  - Recolección de basura retrasada por rutas mal planificadas o vehículos averiados.
  - Corte temporal de agua por mantenimiento o fugas no atendidas.
- **Capacidad insuficiente:**
  - Demanda de agua superior a la capacidad del depósito.
  - Personal insuficiente para recolección de residuos o mantenimiento de parques.

## 5.2 Riesgos Financieros

Relacionados con la administración de recursos y presupuestos:

- **Morosidad en el pago de impuestos o tarifas:** Afecta la liquidez para financiar servicios.
- **Sobrecostos operativos:** Gastos mayores a los presupuestados en mantenimiento, combustible, insumos o energía.
- **Desvío de fondos:** Recursos destinados al servicio utilizados de manera indebida.
- **Subinversión en infraestructura:** Falta de fondos para renovación de equipos, luminarias, tuberías o maquinaria de mantenimiento.

## 5.3 Riesgos Legales y Regulatorios

Cumplimiento de normas, leyes y regulaciones:



**Juárez Hidalgo**

Gobierno Municipal

*Honestidad, trabajo y progreso*

- **Incumplimiento de normas:** Fallas en normas ambientales, de seguridad o urbanísticas.
- **Sanciones legales:** Multas por incumplimiento de estándares de calidad o de contratos de prestación de servicios.
- **Contratos mal redactados:** Acuerdos con proveedores de servicios de mantenimiento, recolección o alumbrado que generan conflictos legales o financieros.
- **Cambios en regulación:** Reformas en tarifas, cobros o normas de prestación de servicios que afectan la operación.

#### 5.4 Riesgos de Integridad y Ética

Corrupción, fraude o favoritismos que afectan la prestación:

- **Corrupción o favoritismo:** Adjudicación irregular de contratos para mantenimiento, recolección de basura o iluminación.
- **Fraude en cobros:** Manipulación de registros de impuestos para beneficio indebido.
- **Robo de recursos:** Materiales, combustible, luminarias o equipos de mantenimiento que desaparecen sin control.

#### 5.5 Riesgos Sociales y Ambientales

Impacto sobre la población y el entorno:

- **Impacto negativo en la comunidad:** Servicios deficientes afectan la calidad de vida, la salud y la seguridad ciudadana.
- **Conflictos sociales:** Protestas o reclamos por falta de recolección de basura, iluminación deficiente o agua potable insuficiente.
- **Riesgos ambientales:** Vertido de residuos sin tratamiento, contaminación de agua o deterioro de espacios verdes.
- **Riesgos de seguridad laboral:** Accidentes de trabajadores en mantenimiento de parques, recolección de basura o reparación de alumbrado.



### **Medidas de mitigación recomendadas:**

1. Implementar mantenimiento preventivo y monitoreo continuo de infraestructura y equipos.
2. Establecer planes de contingencia ante interrupciones del servicio, accidentes o emergencias climáticas.
3. Capacitar al personal en procedimientos, seguridad y ética.
4. Mejorar control financiero y sistemas de cobro para garantizar liquidez.
5. Fomentar transparencia, supervisión y participación ciudadana en la gestión de servicios públicos.

## **6. Riesgos que podrían presentarse en la aplicación de Programas sociales y comunitarios**

### **6.1 Riesgos Operativos**

Relacionados con la ejecución y cobertura de los programas:

- **Cobertura insuficiente:** No llegar a todos los beneficiarios potenciales debido a mala planificación o falta de información.
- **Mala administración de recursos:** Falta de control en la entrega de apoyos, insumos o servicios.
- **Errores en la identificación de beneficiarios:** Inclusión de personas no elegibles o exclusión de personas que cumplen requisitos.
- **Fallas en la logística:** Retrasos en entrega de ayudas, transporte o coordinación de actividades comunitarias.
- **Dependencia de personal limitado:** Falta de personal capacitado que afecte la correcta ejecución de los programas.

### **6.2 Riesgos Financieros**

Relacionados con la gestión de fondos y recursos públicos:



- **Desvío de recursos:** Uso indebido de fondos destinados a programas sociales.
- **Sobrecostos operativos:** Gastos mayores a los presupuestados en la ejecución de programas o proyectos comunitarios.
- **Falta de sostenibilidad financiera:** Programas que dependen de transferencias externas sin planificación a largo plazo.
- **Pagos indebidos:** Entrega de subsidios o ayudas a personas no elegibles.

### 6.3 Riesgos Legales y Regulatorios

Vinculados con el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos:

- **Incumplimiento de normativa:** No respetar regulaciones sobre asignación de recursos, transparencia o rendición de cuentas.
- **Sanciones legales:** Multas o auditorías negativas por irregularidades en la ejecución de programas.
- **Contratos o convenios mal redactados:** Acuerdos con proveedores o instituciones que generan conflictos legales o financieros.
- **Falta de documentación:** Ausencia de registros que respalden la entrega de apoyos o la ejecución de actividades.

### 6.4. Riesgos de Integridad y Ética

Corrupción, fraude o conflictos de interés en la ejecución de programas:

- **Corrupción o favoritismo:** Selección de beneficiarios por criterios no transparentes o beneficiando a allegados.
- **Fraude interno o externo:** Manipulación de registros, listas de beneficiarios o informes para beneficio personal.
- **Conflictos de interés:** Funcionarios involucrados en instituciones proveedoras de servicios o apoyos.



## 6.5 Riesgos Sociales y de Imagen

Impacto en la comunidad y percepción ciudadana:

- **Insatisfacción de beneficiarios:** Retrasos, ayudas incompletas o criterios injustos generan descontento social.
- **Conflictos comunitarios:** Rechazo o enfrentamientos entre grupos por la asignación de recursos.
- **Impacto negativo en la reputación municipal:** Percepción de corrupción o ineficiencia en programas comunitarios.
- **Dependencia excesiva de subsidios:** Creación de dependencia en la población beneficiaria sin fomentar autonomía o desarrollo sostenible.

### Medidas de mitigación recomendadas:

1. Implementar criterios claros y transparentes para selección de beneficiarios.
2. Mantener registro y seguimiento exhaustivo de la ejecución de programas.
3. Capacitar al personal en gestión, normativa, ética y control interno.
4. Establecer auditorías periódicas y controles financieros.
5. Promover participación comunitaria y rendición de cuentas para garantizar legitimidad y aceptación social.

## 7. Riesgos que podrían presentarse en el Control, supervisión y rendición de cuentas

### 7.1 Riesgos Operativos

Relacionados con fallas en los procesos internos de control.

- **Controles internos insuficientes:** Falta de procedimientos claros para verificar ingresos, gastos, adquisiciones y ejecución de obras.



- **Supervisión deficiente:** Revisiones superficiales que no detectan errores o irregularidades.
- **Falta de seguimiento a informes y recomendaciones:** Observaciones de auditorías que no se corrigen.
- **Información incompleta o desactualizada:** Registros contables, inventarios o reportes que no están al día.
- **Capacitación insuficiente del personal:** Falta de conocimientos en normativas, control interno o herramientas tecnológicas.

## 7.2 Riesgos Financieros

Derivados de un manejo inadecuado de los recursos municipales.

- **Mal uso o desvío de fondos públicos:** Recursos que no se aplican a su destino.
- **Pagos indebidos o duplicados:** Falta de validación adecuada antes de autorizar pagos.
- **Fondos sin justificar:** Gastos sin documentación o comprobación correspondiente.
- **Falta de control de ingresos:** Ingresos no registrados o mal registrados

## 7.3 Riesgos Legales y Regulatorios

Asociados al incumplimiento de obligaciones legales y normativas.

- **Incumplimiento de leyes de transparencia:** No publicar información obligatoria o publicarla incompleta.
- **Incumplimiento de normas contables y presupuestarias:** Errores en registros que afectan la validez de los estados financieros municipales.
- **Sanciones de entes fiscalizadores:** Multas, procesos administrativos o auditorías especiales por irregularidades.
- **Rendición de cuentas tardía:** Entrega fuera de plazo de Estados Financieros, informes de gestión u otros reportes normativos.



#### 7.4 Riesgos de Integridad, Ética y Corrupción

Impactan directamente la confianza pública.

- **Manipulación de información:** Alteración de datos contables, informes o contratos para ocultar irregularidades.
- **Conflictos de interés:** Funcionarios que supervisan áreas donde tienen intereses personales.
- **Encubrimiento de irregularidades:** Falta de denuncias internas o mecanismos de reporte.
- **Corrupción interna:** Actos ilícitos en la gestión, control o fiscalización de recursos y obras.

#### 7.5 Riesgos de Transparencia y Comunicación

Afectan la credibilidad y la relación con la ciudadanía.

- **Falta de comunicación clara sobre el uso de recursos:** Informes poco comprensibles o inaccesibles.
- **Baja participación ciudadana:** Falta de mecanismos para que la comunidad supervise o participe en la rendición de cuentas.
- **Percepción negativa de la ciudadanía:** Sospechas de corrupción, falta de transparencia o mala gestión.

#### Medidas de mitigación sugeridas

1. **Fortalecer controles internos** y procedimientos documentados.
2. **Capacitar al personal** en fiscalización, normativa, auditoría y uso de sistemas.
3. **Implementar sistemas digitales de registro y control** con respaldo automático.
4. **Hacer auditorías internas y externas periódicas.**
5. **Cumplir estrictamente leyes de transparencia** y publicar información en tiempo y forma.



- 6. **Promover denuncias internas seguras** y políticas anticorrupción.
- 7. **Fomentar participación ciudadana** en cabildos abiertos, comités y plataformas de datos abiertos.

## ACTIVIDADES PARA DETECTAR POSIBLES RIESGOS EN LA APLICACIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS

### 1. Revisión y análisis documental

- Revisar contratos, facturas, órdenes de compra y comprobantes para verificar que estén completos y correctos.
- Comparar presupuestos vs. gastos reales para identificar sobrecostos o desvíos.
- Verificar documentación de respaldo (cotizaciones, dictámenes técnicos, estudios socioeconómicos).
- Examinar informes de avance físico y financiero para detectar inconsistencias.

### 2. Supervisión en campo

- Visitas físicas a obras, proyectos y programas para verificar que los recursos aplicados coincidan con lo reportado.
- Monitorear entregas o distribución de apoyos sociales, revisando listas de beneficiarios y evidencia fotográfica.
- Verificar existencia y estado de bienes adquiridos (maquinaria, mobiliario, insumos).

### 3. Entrevistas y reuniones de control



- Entrevistar al personal responsable de programas, adquisiciones y finanzas.
- Realizar reuniones periódicas con áreas operativas para identificar problemas o retrasos.
- Revisar quejas y comentarios de beneficiarios o ciudadanos.

---

#### 4. Evaluación de procesos y controles internos

- Revisar que existan procedimientos escritos para compras, pagos, obras, programas y servicios.
- Analizar la separación de funciones para evitar concentración de poder (quien autoriza no debe pagar, etc.).
- Comprobar existencia de controles como autorizaciones, validaciones, firmas y reportes.

---

#### 5. Análisis financiero y presupuestario

- Revisar la correcta clasificación del gasto en el presupuesto y contabilidad.
- Verificar la aplicación del recurso al objeto del gasto autorizado.
- Detectar pagos repetidos, extemporáneos o fuera del presupuesto.
- Analizar variaciones significativas entre periodos.

---

#### 6. Auditoría interna o revisiones independientes

- Aplicar auditorías programadas y no programadas para detectar irregularidades.
- Revisar hallazgos previos y comprobar si se atendieron.
- Involucrar órganos de control o comités ciudadanos para mayor transparencia.



## 7. Monitoreo tecnológico

- Revisar sistemas de control financiero, contable y de adquisiciones para detectar errores o accesos indebidos.
- Analizar trazabilidad digital de movimientos (quién autorizó, modificó o aprobó).
- Uso de herramientas de análisis de datos para detectar patrones anómalos.

## 8. Participación ciudadana y mecanismos de denuncia

- Habilitar buzones, líneas o plataformas de denuncias, permitiendo reportes seguros y anónimos.
- Realizar encuestas comunitarias para medir percepción de transparencia y calidad del gasto.
- Monitoreo social en obras, programas o servicios.

## 9. Evaluación de beneficiarios y población objetivo

- Verificar que los beneficiarios cumplan criterios establecidos (por ejemplo, en programas sociales).
- Cruzar bases de datos para identificar duplicidades o falsos beneficiarios.
- Realizar visitas domiciliarias aleatorias para validar información.

## 10. Identificación de factores externos

- Analizar cambios legislativos, de mercado o de precios que puedan afectar costos o ejecución.
- Evaluar riesgos climáticos o geográficos en proyectos de infraestructura.
- Identificar riesgos políticos como cambio de administración o decisiones discrecionales.



**Juárez Hidalgo**  
Gobierno Municipal  
*Honestidad, trabajo y progreso*

- **VIGENCIA**

Los presentes Lineamientos para **identificación oportuna de riesgos que atentan contra el cumplimiento de objetivos y metas durante la aplicación de recursos públicos en el municipio de Juárez Hidalgo** entran en vigor a partir de su aprobación por el Ayuntamiento y permanecerán vigentes hasta su modificación o sustitución.

**Lugar y fecha:** Juárez, Hidalgo, a \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2025.



**Juárez Hidalgo**  
Gobierno Municipal  
*calidad trabajo y progreso*

Aprobado  
Ayuntamiento Municipal Constitucional  
Administración 2024-2027



Prof. Luis Enrique Tapia Zapata  
Presidente Municipal Constitucional

C. Ana Karen Tovar Muñoz  
Síndico Propietaria

C. Elvira Ramos Bautista  
Regidora

C. Karina Simón Ramos  
Regidora

C. Sandra De La Cruz Lugo  
Regidora

C. Víctor Iván Contreras Santiago  
Regidor

C. Vianey Velázquez Ramos  
Regidora

C. Prof. Edgar Ernesto Salcedo López  
Regidor

Prof. Javier Salcedo Hernández  
Regidor

C. Reyna Bautista Gómez  
Regidora

Prof. Ezequiel Perusquia Muñoz  
Regidor

Revisado y autorizado en sesión ordinaria de cabildo con fecha 05 de Diciembre del año 2025.