

Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

Para dar cumplimiento a las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal en sus artículos 36 fracciones I, inciso d), punto d), II, inciso g) y 43, se realiza el siguiente análisis anual del comportamiento de los riesgos, con relación a los determinados en 1 Matriz de Administración de Riesgos Institucional del año inmediato anterior:

I. Comparativo del total de riesgos por cuadrante.

Riesgo	Año anterior	Riesgo	Año Actual
	Cuadrante		Cuadrante
Control interno, seguimiento con formatos establecidos	III	Control interno, seguimiento con formatos establecidos	III
Cumplimiento de los Objetivos Institucionales	III	Cumplimiento de los Objetivos Institucionales	III
Observaciones en auditorías externas por el proceso de adquisiciones.	III	Observaciones en auditorías externas por el proceso de adquisiciones.	III
Observaciones en auditorías por la contraloría.	IV	Observaciones en auditorías por la contraloría.	III
Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	IV	Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	IV

Se puede observar que en el año 2024 el 40% de los riesgos se encontraba en el cuadrante IV y el 60% estaban ubicados en el cuadrante III; la rotación del personal disminuyó en el 2024 y esto se ve reflejado en los riesgos institucionales.

En el 2025 se ubican los riesgos de la siguiente forma: el 80% se coloca en el cuadrante III y solamente el 20% se ubica en el cuadrante IV.

Las acciones implementadas durante el 2024, seguimiento de acciones correctivas del Sistema de Calidad después de cada auditoría interna y externa y la contratación de personal con el perfil adecuado en las áreas con conflictos apoyó a la baja de los mismos.

 El reto para este 2025 es mantener los riesgos en el cuadrante III o ubicarlos en el cuadrante IV.



Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

II. Variación del total de riesgos y por cuadrante.

Riesgo del año anterior	Valoración de riesgos vs. Controles		Cuadrante
	Grado de impacto	Probabilidad de ocurrencia	
Control interno, seguimiento con formatos establecidos	III	Control interno, seguimiento con formatos establecidos	III
Cumplimiento de los Objetivos Institucionales	III	Cumplimiento de los Objetivos Institucionales	III
Observaciones en auditorías externas por el proceso de adquisiciones.	III	Observaciones en auditorías externas por el proceso de adquisiciones.	III
Observaciones en auditorías por la contraloría.	IV	Observaciones en auditorías por la contraloría.	III
Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	IV	Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	IV

En el año 2024 el 40% de los riesgos se encontraba en el cuadrante IV y el 60% estaban ubicados en el cuadrante III; en 2025 el 80% se coloca en el cuadrante III y solamente el 20% se ubica en el cuadrante IV.

En el cuadrante III se ubican riesgos con baja probabilidad de ocurrencia y bajo grado de impacto, normalmente entre 1 y 5 en ambos ejes. Estos riesgos son considerados controlados o de seguimiento periódico, y se pueden asumir sin necesidad de medidas de control adicionales a las existentes, o simplemente establecer acciones de contingencia.

 El cuadrante IV representa riesgos que tienen baja probabilidad de ocurrencia (1-5) y alto impacto (mayor a 5 hasta 10). Estos riesgos requieren seguimiento y control mínimo, pero deben ser monitoreados.

Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

Riesgo del año actual	Valoración de riesgos vs. Controles		Cuadrante
	Grado de impacto	Probabilidad de ocurrencia	
Control interno, seguimiento deficiente.	1	2	III
No se cumplen los Objetivos Institucionales	1	2	III
Proceso de adquisiciones ejecutado de manera ineficiente.	1	2	III
Observaciones en auditorías por órganos externos	1	1	III
Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	5	3	IV

Se puede observar que se mantiene el número de riesgos al mismo número (5 riesgos), debido a las siguientes acciones:

- El Plan Rector 2022-2027 se da a conocer a todas las Direcciones de las áreas y se genera un formato de seguimiento para medir el avance en las actividades.
- Se frena la rotación excesiva de personal que se había presentado en otros años.
- Se actualizaron los expedientes del área de adquisiciones y se apegaron las actividades al procedimiento normativo. Esto también apoyará a que se reduzcan las observaciones en auditorías por parte de organismos externos.
- Se hacen cambios en Control Escolar y se logra la actualización en la generación de Títulos de TSU, Ingeniería y Licenciatura.
- El área de calidad mejoró el buzón institucional para dar respuestas más rápidas a los usuarios.
- Las revisiones por parte de Rectoría y la firma de documentos del Control Interno Institucional se realizaron en tiempo y forma.
- Las observaciones en auditorías internas y externas se trabajan de manera inmediata por el área de Calidad.

Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

III. Riesgos identificados y cuantificados con cambios en la valoración final de probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, así como los modificados en su conceptualización:

Riesgo	Año anterior		Riesgo	Año actual	
	Grado de impacto	Grado de probabilidad		Grado de impacto	Grado de probabilidad
Control interno, seguimiento deficiente.	1	1	Control interno, seguimiento deficiente.	1	2
No se cumplen los Objetivos Institucionales	1	2	No se cumplen los Objetivos Institucionales	1	2
Proceso de adquisiciones ejecutado de manera ineficiente.	2	1	Proceso de adquisiciones ejecutado de manera ineficiente.	1	2
Observaciones en auditorías por órganos externos	2	1	Observaciones en auditorías por órganos externos	1	1
Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	8	5	Observaciones en auditorías externas por el organismo certificador ISO.	5	3

El seguimiento del Control interno se fortalece con el uso de los formatos, la capacitación por parte de la Contraloría del Estado y la publicación de los resultados con Directivos y jefes de área.

Con el Plan Rector 2022-2027 y las reuniones con las diferentes áreas para generar estrategias y actividades de seguimiento se reduce el grado de impacto y el grado de probabilidad para el cumplimiento de los mismos.

Las acciones de mejora en los procesos de la Dirección de Finanzas, con el apoyo de Rectoría, reducirán la probabilidad de observaciones hechas por organismos externos Estatales o Federales.

Se incrementa el número de auditores internos para auditar todos los procesos dos veces por año antes de la auditoría por el órgano certificador ISO.



Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

IV. Conclusiones sobre los resultados cualitativos de la administración de riesgos.

La Universidad Tecnológica El Retorno entiende que los beneficios de los resultados cualitativos en la Administración de Riesgos del Control Interno nos ayudan a:

- Mejorar la comprensión del contexto y los riesgos
- Permiten identificar riesgos emergentes o difíciles de cuantificar, como los reputacionales o los relacionados con el comportamiento humano.
- Ayudan a entender la percepción del riesgo desde distintos niveles de la organización.
- Apoyo en la toma de decisiones estratégicas
- Brindan una visión más amplia y subjetiva que complementa los análisis cuantitativos.
- Ayudan a priorizar acciones cuando los datos numéricos son limitados o inciertos.
- Fortalecimiento de la cultura organizacional
- Fomentan la participación activa de los colaboradores en la identificación y gestión de riesgos.
- Refuerzan una cultura de control y prevención al involucrar a más áreas en el proceso.
- Identificación de oportunidades de mejora
- Revelan debilidades en procesos, comunicación o cultura organizacional que pueden no ser evidentes en los datos cuantitativos.
- Contribuyen al diseño de controles más adaptados a la realidad operativa.
- Mayor adaptabilidad y flexibilidad



Ejercicios: 2024 – 2025

Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos

- Permiten una respuesta más rápida ante riesgos no previstos o difíciles de modelar numéricamente.
- Son útiles en entornos cambiantes o inciertos donde los datos duros aún no están disponibles.
- Soporte en auditorías internas y externas
- Sirven como evidencia complementaria para evaluaciones cualitativas del sistema de control interno.
- Ayudan a explicar racionalmente las decisiones tomadas frente a ciertos riesgos.

Autorizó:

Dr. Jorge Alfredo Guillén
Muñoz
Titular de la Institución

Revisó:

MAE. Megan Daniela
Castañeda Camarillo
Coordinador de Control
Internoo

Elaboró:

Laura Leticia Mtz Rdz
Lic. Laura Leticia Martínez
Rodríguez
Enlace de Administración de
Riesgos

