



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO
DE FINANZAS
PÚBLICAS

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

INTEGRADA POR DEPENDENCIA

en el marco del Sistema Nacional de Control Interno
Gubernamental (SINACIG)



GUATEMALA, ABRIL DE 2022

ENTIDAD:
Período de evaluación

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
EJERCICIO FISCAL 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

Total de riesgos

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	--------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
Dirección Técnica del Presupuesto	DTP-1-O	Operativo	0.1	Recursos Humanos	Alto grado de rotación del personal.	La alta rotación de personal puede repercutir en el alcance de los objetivos y planes de la Entidad.	4	3	12.00	4	3.0	Gestionar la contratación del personal necesario para los departamentos y su respectiva inducción.	
	DTP-2-O	Operativo	0.2	Inventario	Rotación, traslado o renuncia del personal.	Desactualización de Tarjetas de Responsabilidad y Resguardos.	4	2	8.00	4	2.0	Previo a autorizar la desvinculación del personal, verificar la descarga y carga de bienes fijos y fungibles.	
	DTP-3-O	Operativo	0.3	Equipo de Computo	La mayoría del equipo de computo de escritorio se encuentra obsoleto.	Mayor tiempo requerido en operaciones de trabajo por tener equipo en buen estado, pero obsoleto.	5	4	20.00	4	5.0	Gestionar la adquisición de equipo de computo nuevo.	
	DTP-4-I	De información	1.1	Publicación de Información	Publicación de información requerida por la Ley Orgánica del Presupuesto y Ley de Acceso a la Información Pública.	Posible demora en la publicación de información en la página del Minfin, requerida por la Ley Orgánica del Presupuesto y Ley de Acceso a la Información Pública.	2	1	2.00	4	0.5	Actualización de procedimientos de elaboración de listas de chequeo.	
	DTP-5-C	Cumplimiento Normativo	C.1	Compras y Contrataciones	Publicación de información en el Portal de Guatecompras.	Posible demora en la publicación de la información de las compras en el Portal de Guatecompras.	2	2	4.00	3	1.3	Actualización de procedimientos de compras, elaboración de listas de chequeo	
Dirección de Contabilidad del Estado	DCE-6-C	Cumplimiento Normativo	CN1	Clases Pasivas	Acreditamientos indebidos en la ejecución de la nómina de Clases Pasivas, para los pensionados que fallecen o reingresan al servicio público en las entidades que no utilizan Guatenóminas.	Las acciones administrativas en relación a los acreditamientos indebidos en el Sistema de Nóminas de Clases Pasivas, para los pensionados que fallecen o reingresan al servicio público en las entidades que no utilizan Guatenóminas	5	3	15.00	3	5.0	Intercambio de información con otras dependencias. Crear un plan de comunicación para reiterar la obligatoriedad de dar aviso cuando un pensionado fallece o reingresa al servicio público.	
	DCE-7-O	Operativo	O2	Servicios Administrativos	Alta carga de trabajo por falta de personal	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones e ingresos privativos.	3	2	6.00	3	2.0	Gestionar los procesos de convocatoria de las plazas vacantes. Proponer ampliar el perfil del puesto para que más personas puedan participar en las convocatorias.	
Tesorería Nacional	TN-8-O	Operativo	O-1	Administración de Cuentas	Gestión financiera y operativa	Existencia de cheques rechazados en Cuentas de Tesorería Nacional.	2	1	2.00	4	0.5	Actualmente existen cuentas constituidas por Tesorería Nacional que únicamente reciben depósitos efectivo, cheques propios y cheques de caja. Actualmente se cuenta con procedimiento interno que regula el tratamiento a realizar en caso existan cheques rechazados.	
	TN-9-O	Operativo	O-2	Operaciones de Caja	Gestión financiera y operativa	Incumplimiento en la liquidación de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR con solicitud de pago.	1	5	5.00	4	1.3	Se revisa el informe de disponibilidad de caja y demanda de pagos, de ser necesario disponibilidad en la Cuenta Pagadora se gestiona solicitud de Visa Global de Fondos.	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
 10.01 a 15.00 Gestionable
 15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
	TN-10-C	Cumplimiento	C-1	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en tiempo extraordinario.	2	1	2.00	4	0.5	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	
	TN-11-C	Cumplimiento	C-2	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos.	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones.	1	2	2.00	4	0.5	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	
	TN-12-C	Cumplimiento	C-3	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos.	Traslados de activos fijos entre empleados, sin dar los avisos correspondientes al Auxiliar o Asistente de Inventarios.	2	2	4.00	4	1.0	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	
Dirección de Crédito Público	DCP-13-E	Estratégico	E1	Departamento de Negociación de la Cooperación Internacional	Pérdida del financiamiento a través de préstamos externos	No contar con el cupo de financiamiento para determinado proyecto de inversión destinado para una brecha o necesidad (proyecto)	4	4	16.00	4	4.0	Seguimiento al proceso de aprobación en el Congreso de la República, así como con los Organismos Financieros Internacionales	
	DCP-14-C	Cumplimiento Normativo	C1	Departamento de Negociación y Colocación de Bonos del Tesoro	Falta de liquidez monetaria en el mercado interno	No contar con las fuentes de financiamiento necesarias para darle viabilidad al presupuesto General de la Nación	2	4	8.00	2	4.0	1. Salir a colocar Bonos del Tesoro en el Mercado Internacional. 2. Fuentes alternas de financiamiento con (préstamos externos)	
	DCP-15-C	Cumplimiento Normativo	C2	Departamento de Gestión de Política	Política de Crédito Público	Que no se apruebe la Política de Crédito Público, que permita contar con los lineamientos para la obtención del financiamiento a través de operaciones de crédito público.	3	4	12.00	4	3.0	Seguimiento a la aprobación de la Política de Crédito Público	
	DCP-16-C	Cumplimiento Normativo	C3	Departamento de Apoyo a la Ejecución de Préstamos Externos	Incumplimiento en la presentación de Informes de Avance Físico y Financiero de Préstamos Externos (IAFF)	Falta de presentación de Informes de Avance Físico y Financiero, por parte de las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos, o entrega tardía de los mismos.	4	3	12.00	4	3.0	1) Se envía a inicios de cada ejercicio fiscal a las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos un Oficio Circular con la normativa para la presentación de los IAFF, adjuntado el calendario para la entrega de los mismos. 2) Se envía recordatorio mensual vía correo sobre la presentación de los IAFF. 3) Envío de oficios a las unidades ejecutoras por incumplimiento y entrega tardía de los IAFF. 4) Envía, por correo electrónico, las Fichas de Revisión de los IAFF a las Unidades Ejecutoras. 5) Envía oficio informando a la Contraloría General de Cuentas, listando las Entidades que incumplieron o entregaron tarde los IAFF.	
	DCP-17-C	Cumplimiento Normativo	C4	Departamento de registro de la deuda pública	Impago de deuda Pública, por falta de cuota Presupuestaria	Falta de cuota presupuestaria y/o falta de liquidez de caja	1	4	4.00	4	1.0	Verificar cuota presupuestaria asignada	
	DAPF-18-E	Estratégico	E1	Planeación y recursos	Estructura organizacional	Falta de fortalecimiento de la estructura organizacional para completar el equipo técnico requerido en los diferentes departamentos.	4	2	8.00	1	8.0	Se han identificado las necesidades para llenar los requerimiento del personal técnico	
	DAPF-19-O	Operativo	O1	Infraestructura tecnológica	Equipo de cómputo	Que no se cuente con el equipo de cómputo para procesar información y se demore la entrega de productos requeridos en la dirección	4	5	20.00	1	20.0	Se realizan requerimientos de adquisición de equipos de cómputo	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
 10.01 a 15.00 Gestionable
 15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
Dirección de Análisis y Política Fiscal	DAF-20-0	Operativo	O2	Siniestros	Desastres naturales	Ante la ocurrencia de desastres naturales en el país y sus efectos.	3	4	12.00	1	12.0	Se cuenta con plan de simulacros anuales ante sismos y se fomenta la higiene personal y uso de protección ante pandemia y trabajo a distancia cuando se requiera	
	DAF-21-I	De información	DI1	Reportes, Informes o estudios	Protección de la información	Que se pierda la información de productos realizados en la dirección	2	5	10.00	1	10.0	Se cuenta con un disco duro externo en el que se tienen copias de seguridad de todos los productos generados en la dirección	
	DAF-22-C	Cumplimiento normativo	CN1	Leyes y regulaciones	Incumplimiento de leyes y regulaciones	Limitar el cumplimiento con toda la normativa legal establecida para cumplir los objetivos de la dirección	2	5	10.00	1	10.0	Se cuenta con una matriz de identificación de requisitos legales para cada actividad de la dirección	
Dirección de Bienes del Estado	DBE-23-C	Normativo	N1	Cumplimiento de Normas	Que las entidades no envíen información sobre bienes inmuebles propiedad del Estado, que tienen bajo su administración (en propiedad, uso, usufructo, adscripción, o dado en arrendamiento), que permita tener un registro actualizado	Inconvenientes para incrementar y actualizar el registro de los bienes inmuebles del Estado	2	4	8.00	2	4.0	Divulgación de la normativa incluyendo los diferentes portales virtuales del Ministerio de Finanzas Públicas.	
Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles	DICABI-24-O	Operativo	O1	Emisión de Certificación de Matrícula Fiscal en la Coordinación de Gestión y Análisis de Información Matricular	Incorrecto desarrollo de la gestión interna del servicio	1.- No contar con el control cronológico interno actualizado de las certificaciones emitidas diariamente	1	1	1.00	4	0.3	Elaborar el control cronológico en forma paralela al momento de emitir cada certificación de matrícula fiscal.	
	DICABI-25-O		O2			2.- Pérdida, deterioro o destrucción de los duplicados de las certificaciones emitidas	1	1	1.00	4	0.3	Organizar el tratamiento documental y archivo para el resguardo del duplicado de la certificación emitida luego de realizar el registro en el control cronológico, para su traslado cuatrimestral al archivo.	
	DICABI-26-O	Operativo	O3	Autorización de profesionales para ejercer como valuador autorizado	Personal insuficiente para atender solicitudes para autorización de valuador	Que las solicitudes se acumulen y no se registren en el sistema de manera oportuna	4	2	8.00	1	8.0	Atender con el personal que se cuenta para ir reduciendo el acumulación	
	DICABI-27-I	Información	I1	Generación de Información Determinando el Aporte del -IUSI-, que les corresponde a las Municipalidades Centralizadas sobre las tasas del 02, 6 y 9 por Millar	Inconsistencia en la información	Trasladar a la Dirección Financiera Informe con datos inconsistentes de la recaudación de -IUSI-	2	4	8.00	1	8.0	Revisión de datos y confrontación de documentos que se utilizan para elaborar el Informe que se traslada a la Dirección Financiera	
Dirección de Fideicomisos	DFI-28-E	Estratégico	E1	Normativa según ámbito de competencia	Falta de aprobación de la Ley Anual del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado por el Congreso de la República de Guatemala.	Impide actualizar la normativa de Fideicomisos.	3	4	12.00	3	4.0	Remitir revisión y propuesta al Proyecto de Normas de Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado en el ámbito de competencia de la Dirección de Fideicomisos, en la fecha establecida.	Normado en el Reglamento Organico Interno del MINFIN
	DFI-29-E	Estratégico	E2	Normativa según ámbito de competencia	Atraso en la gestión administrativa de procesos contractuales por procesos de las contrapartes que producen cuellos de botella.	Algunas gestiones y procesos dependen de otras entidades como la Escribanía de Cámara y de Gobierno, Procuraduría General de la Nación y Unidades Ejecutoras de Fideicomisos para continuar su curso o ser finalizadas, lo cual alarga los tiempos de resoluciones.	4	4	16.00	2	8.0	-Mantener relación constante con las unidades ejecutoras, bancos fiduciarios, CGC, Escribanía de Cámara y de Gobierno, etc. - Reuniones, brindar asistencia técnica y capacitaciones de forma virtual.	Normado en el Reglamento Organico Interno del MINFIN

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
	DFI-30-O	Operativo	O1	Ambientales, salud y seguridad	Se limite el Ingreso a las instalaciones del Ministerio de Finanzas Públicas	Prohibiciones, regulaciones, manifestaciones, pandemias, catástrofes naturales o situaciones extraordinarias que podrían impedir el desarrollo de actividades en el Ministerio de Finanzas Públicas.	1	5	5.00	3	1.7	-Recibir electrónicamente los estados financieros y publicarlos en la página web del MINFIN.	Incluido en el Sistema de Gestión de Calidad ISO.
	DFI-31-I	Información	I1	Resguardo de información digital	Limitada tecnología para el almacenamiento de la biblioteca digital de la Dirección de fideicomisos	Se cuenta con una única computadora de alta gama la cual se utiliza como servidor y un disco duro externo en el cual se realizan los resguardos de la información y biblioteca digital.	3	5	15.00	2	7.5	- Realizar resguardo digital en disco duro externo en forma programada.	Incluido en el Plan Operativo Anual de la Dirección de Fideicomisos 2021 - 2023
Dirección de Transparencia Fiscal	DTF-32-E	Estratégico	E.1	Gestión de Transparencia Fiscal	Retraso o incumplimiento en la entrega de los involucrados en la entrega de los productos.	Retraso y/o incumplimiento en la entrega y divulgación de información que de acuerdo a las atribuciones de la Dirección son responsabilidad de la misma.	3	3	9.00	3	3.0	Solicitud de manera oportuna de información e insumos por distintos medios (correo electrónico, memorándum, otros).	Se contará con registros de los requerimientos efectuados.
	DTF-33-O	Operativo	O.1	Promoción y Transparencia Fiscal	Gestionar la transparencia implementando mecanismos de control para el monitoreo de información.	No presentar a sociedad civil la información actualizada en los portales de transparencia fiscal en el apartado de Datos Abiertos	3	2	6.00	2	3.0	Revisión de la información presentada, comprobando que este actualizada, en el apartado de datos abiertos en los portales de Transparencia Fiscal,	Registro de reporte de monitoreo mensual.
	DTF-34-C	Normativo	C.1	Política de Transparencia Fiscal	Cambio en normativa legal Acuerdo Gubernativo 112-2018 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas	Cambio en normativa legal aplicable que afecte las atribuciones de la Dirección de Transparencia Fiscal.	3	2	6.00	3	2.0	Monitoreo mensual de iniciativas y propuestas de cambio en normativa con efectos sobre transparencia fiscal.	Se contará con informes de registros de consulta en el Infile, Diario de Centroamérica y Página del Congreso de la República sobre cambios, modificaciones e iniciativas de ley.
Registro General de Adquisiciones del Estado	RGAE-35-C	Cumplimiento Normativo	N1	Normatividad	Implementación del Decreto 5-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos	Falta de veracidad en la información proporcionada por los usuarios o proveedores	3	5	15.00	3	5.0	Implementación de controles preventivos en los formularios electrónicos del RGAE.	
	RGAE-36-C	Cumplimiento Normativo	N2	Normatividad	Manual de Normas, Procesos y Procedimientos desactualizado	Actualización de manuales para el óptimo funcionamiento del Registro General de Adquisiciones del Estado	3	5	15.00	3	5.0	Revisión y actualización del Manual de Normas, Procesos y Procedimientos	
	RGAE-37-O	Operativos	O1	Administración de Sistema	Servicio de cobro por cuenta ajena prestado por una sola entidad bancaria	Interrupción del servicio de cobro por cuenta ajena restringiendo las operaciones registrales	3	3	9.00	3	3.0	Convenio interinstitucional con el Banco Crédito Hipotecario Nacional	
Dirección General de Adquisiciones del Estado	DIGAE-38-C	Cumplimiento Normativo	N-1	Gestión y Normatividad, Guatecompras y Contrato Abierto	Actualización de procedimientos y normativas e implementación y socialización de modificaciones respecto cambios de ley.	Modificación de disposiciones normativas relacionadas a las adquisiciones públicas	1	5	5.00	3	1.7	1. Emisión de lineamientos 2. Conceptualización de cambios en el Sistema GUATECOMPRAS 3. Plan anual de Capacitación y publicaciones en Guatecompras con respecto a las modificaciones y socialización.	
Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado	DIFODA-39-O	Operativo	O1	Desarrollo profesional y asistencia al usuario	Limitados recursos y tecnología para la implementación de la oferta de formación y desarrollo profesional en adquisiciones del Estado.	Que no se cumpla con la programación de formación y desarrollo profesional planificada.	4	2	8.00	4	2.0	Gestionar los recursos correspondientes según las necesidades de la DIFODA. Elaboración, seguimiento y actualización de la oferta de formación y desarrollo profesional en adquisiciones del Estado.	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
 10.01 a 15.00 Gestionable
 15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional	DP-40-O	Operativo	o1	Cooperación Internacional	Entrega de Información tardía por parte de los donantes	Registro tardío en el SIGEACI de las donaciones del Ministerio de Finanzas Públicas	1	4	4.00	4	1.0	Oportuna comunicación con los donantes para la entrega oportuna de la información.	
	DP-41-C	Cumplimiento Normativo	c1	Planificación	Entrega de Información tardía por parte de las dependencias del Minfin, ante las medidas de atención a la pandemia Covid-19.	Incumplimiento en la entrega de los Instrumentos de Planificación PEI, POM y POA a SEGEPLAN de acuerdo a la normativa vigente	1	4	4.00	4	1.0	Oportuna comunicación con las dependencias del Minfin para la entrega en tiempo de la información requerida para actualizar PEI y elaborar POM y POA	
Dirección de Asesoría Jurídica	DAJ-42-O	Operativo	O1	Asesoría legal	Entrega oportuna de los documentos solicitados por las dependencias.	Que no se cumpla con los plazos administrativos establecidos.	1	5	5.00	4	1.3	Emisión y socialización de lineamientos a las Dependencias del MINFIN, a efecto que las solicitudes presentadas a este ente asesor se realicen con tiempo Gestionar nuevas contrataciones de Recurso Humano	
Dirección de Comunicación Social	DCS-43-O	Operativo	O1	Comunicación Relacional y Cultura Fiscal	Atrasos en la entrega de información por parte de las Dependencias del Ministerio.	No cumplir con los productos de Comunicación Interna en forma oportuna.	2	4	8.00	3	2.7	Informar a las dependencias los tiempos para entrega de productos.	
Dirección de Asesoría Específica	DAE-44-O	Operativo	O1	Apoyo Específico y Seguimiento	Contar con información oportuna para brindar una respuesta adecuada, requerida en base al documento respectivo	Registro de información oportuna en la base de datos de control de los documentos generados que correspondan a la Dirección de Asesoría Específica	2	2	4.00	3	1.3	Registro de información oportuna en la base de datos	
Secretaría General	SG-45-C	Cumplimiento Normativo	C1	Información Pública	Entrega tardía de la información pública de oficio por parte de los enlaces responsables de actualizar la información correspondiente a cada Dirección	Que no se cumpla con la actualización de la información pública de oficio del Ministerio de Finanzas Públicas en el plazo establecido en ley	2	2	4.00	4	1.0	Oportuna comunicación con los enlaces responsables de la actualización de la información pública de las dependencias del Ministerio de Finanzas Públicas que correspondan, para la actualización en tiempo de la información pública de oficio en el portal web del MINFIN	
Dirección de Auditoría Interna	DAI-46-O	Operativo	O-1	Ejecución de las auditorías aprobadas en el Plan Anual de Auditoría	Cumplimiento de los plazos	Que las auditorías no se realicen de conformidad con los plazos establecidos en el Plan Anual de Auditoría	5	3	15.00	3	5.0	Fortalecer el monitoreo y supervisión oportuna	
Dirección Financiera	DF-47-O	Operativo	O1	Formulación	Anteproyecto de Presupuesto	Incumplimiento en la entrega oportuna del anteproyecto de Presupuesto	2	5	10.00	4	2.5	Gestionar el cumplimiento del cronograma que se establezca para el proceso de Formulación Presupuestaria	
	DRH-48-C	Cumplimiento	C-1	Dotación de Recursos Humanos	No dotar del personal requerido por las Dependencias por falta de candidatos que cumplan con los requisitos establecidos en los procesos de convocatoria.	Falta de participación en convocatorias de candidatos que cumplan con los requisitos establecidos en el Manual de Gestión del Empleo y la Resolución D-97-89	5	2	10.00	4	2.5	1. Verificación de documentación y cumplimiento de requisitos durante el proceso de reclutamiento y selección. 2. Informar a la Dependencia sobre el puesto declarado interno desierto, para que autorice la publicación en convocatoria externa.	
	DRH-49-C	Cumplimiento	C-2	Gestión de Evaluación del Desempeño	Incumplimiento de la ejecución de la Evaluación del Desempeño de acuerdo a los lineamientos emitidos en el Proceso de Evaluación del Desempeño.	Incumplimiento en la evaluación del desempeño de los servidores públicos del Ministerio de acuerdo a los lineamientos emitidos.	4	1	4.00	4	1.0	1. Programación de evaluación de desempeño anual y de seguimiento. 2. Informe de Evaluación del Desempeño. 3. Indicador de Evaluación de Desempeño. 4. Registros dentro del Sistema de Evaluación del Desempeño del Ministerio de Finanzas Públicas - SIEDE-	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
 10.01 a 15.00 Gestionable
 15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De Información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
Dirección de Recursos Humanos	DRH-50-O	Operativo	O-1	Gestión Administrativa Interna.	Falta de actualización de registros de bienes en tarjetas de responsabilidad por Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles.	Tarjetas de Responsabilidad de bienes desactualizadas.	5	2	10.00	4	2.5	1. Socialización de normas, procedimientos y formularios para el Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles. 2. Inventario anual de Activos fijos y Bienes Fungibles. 3. Registro de Formularios de Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles en base de datos.	
	DRH-51-C	Cumplimiento	C-3	Gestión Administrativa Interna.	Publicación incompleta de documentos en GUATECOMPRAS, de procesos de compra de baja cuantía.	Falla en la carga de documentos de soporte en el Sistema.	5	2	10.00	4	2.5	1. Verificación de documentación de respaldo según NPG, previo a la aprobación de Liquidación en SIGES	
	DRH-52-O	Operativo	O-2	Formación de Recursos Humanos	Limitación en la contratación de eventos de capacitación por Emisión de Normas de Contención del Gasto Público	Incumplimiento en la Ejecución del Plan de Capacitación.	4	3	12.00	2	6.0	1. Análisis de Plan de Capacitación para su focalización en la ejecución de cursos sin costo. 2. Gestión de apoyo interinstitucional para la realización de eventos de capacitación.	
Dirección de Asuntos Administrativos	DAA-53-O	Operativo	O1	Inventarios	Traslado de bienes entre empleados, sin dar los avisos correspondientes a la Sección de Inventarios	Tarjetas de responsabilidad de asignación de bienes desactualizadas	4	4	16.00	3	5.3	Enviar circular a dependencias de forma anual sobre el procedimiento	
	DAA-54-O	Operativo	O2	Almacén	Desconocimiento de operatividad en Sistema de Gestión de Almacenes - SIGAF-	Falta de control sobre vencimiento de insumos en almacén	4	4	16.00	3	5.3	Capacitar y socializar el nuevo modulo de alertas por vencimiento en el Sistema de Gestión de Almacenes de Finanzas -SIGAF-	
	DAA-55-O	Operativo	O3	Contabilidad	Entrega tardía del formulario de liquidación de reconocimiento de gastos por parte de contratistas	Liquidaciones extemporáneas de reconocimiento de gastos	3	4	12.00	4	3.0	Socializar a las dependencias sobre plazos y procedimiento para liquidación de gastos	
	DAA-56-C	Cumplimiento Normativo	C1	Adquisiciones	Entrega tardía de documentos de respaldo para reintegro de gastos	Falta de publicación oportuna de eventos de adquisición realizados por reintegro de gastos	3	4	12.00	4	3.0	Socializar la Ley, Resoluciones y circulares de la DIGAE a las Dependencias a cargo	
Dirección de Tecnologías de la Información	DTI-57-O	Operativos	O1	Infraestructura y Telecomunicaciones	Sobrecalentamiento en los servidores debido a alteración de la temperatura del Centro de Datos	Falla de de los sistemas debido a sobrecalentamiento en los servidores debido a alteración de la temperatura del Centro de Datos	3	5	15.00	3	5.0	Reemplazo de las unidades de Aire Acondicionado de precisión del Centro de Datos Monitoreo del ambiente del Centro de Datos	
	DTI-58-O	Operativos	O2	Infraestructura y Telecomunicaciones	Saturación en los recursos de los servidores	Pérdida de rendimiento de los servidores que ejecutan los sistemas debido a saturación en los recursos de los servidores	3	4	12.00	3	4.0	Reemplazo de varios servidores del Centro de Datos Monitoreo de los recursos de los Servidores	
	DTI-59-O	Operativos	O3	Desarrollo y Soporte de Sistemas	Limitada documentación de los parámetros técnicos de los sistemas	Retraso o ineficiencia del soporte o desarrollo de sistemas por limitada documentación de los parámetros técnicos de los sistemas	4	3	12.00	3	4.0	Documentación en plantillas de los parámetros técnicos de los sistemas	
	DTI-60-O	Operativos	O4	Análisis, Diseño y Control de Calidad	Falta de control de versiones en reportes desarrollados en Jasper	Pérdida de desarrollos y mantenimientos realizados en reportes de Jasper por falta de control de versiones	3	5	15.00	3	5.0	Crear repositorio en Git Azure Devops y definición de política de uso	
	DTI-61-O	Operativos	O5	Administrativa	Falta de registro de bienes en tarjetas de responsabilidad	Tarjetas de responsabilidad de asignación de bienes desactualizadas	4	4	16.00	4	4.0	Registro y revisión mensual de tarjetas de responsabilidad	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por Dependencia

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

Estratégicos 6 9%	Operativo 36 53%	Cumplimiento normativo 22 32%	De información 4 6%	Total de riesgos 68 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	------------------------	---------------------------------------

Dependencia	Código Integrado	Tipo objetivo	Ref. origen	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
	DTI-62-C	Cumplimiento Normativo	N6	Administrativa	Falta de publicación de documentación de compras de baja cuantía en Guatecompras	Incumplimiento del procedimiento de compras debido a falta de publicación de documentación de compras de baja cuantía en Guatecompras	3	3	9.00	3	3.0	Cumplimiento de la ley de Compras y contrataciones, reglamento y resolución y doble verificación de publicación de documentación	
Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal	DAAFIM-63-O	Operativo	O1	Fortalecimiento Municipal	Aumento en atención a incidencias.	Que se incrementen las incidencias que reportan los usuarios de los SIAF de Gobiernos Locales, por actualizaciones a los Sistemas.	4	4	16.00	4	4.0	Fortalecimiento al Plan Anual de Capacitación para el personal municipal.	
	DAAFIM-64-O	Operativo	O2	Fortalecimiento Municipal	Convenir beneficios adicionales en soporte técnico presencial.	No lograr la competencia requerida en el personal municipal para la correcta gestión financiera en los Gobiernos Locales, lo que podría permitir que se solicite más soporte técnico.	1	4	4.00	5	0.8	Fortalecimiento al proceso de Capacitación para el personal municipal.	
Taller Nacional de Grabados en Acero	TNGA-65-E	Estratégico	E-1	Planeación y recursos	Actualización y seguimiento de la Planeación Estratégica	No contar con una planificación estratégica que responda adecuadamente al enfoque de sostenibilidad financiera de la entidad	4	4	16.00	2	8.0	Revisión del desempeño operativo y estratégico Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	
	TNGA-66-O	Operativo	O-1	Capacidad Instalada de Producción	Falta de renovación de maquinaria	No entregar en tiempo y con la calidad requerida los productos demandados al TNGA	5	4	20.00	2	10.0	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	
	TNGA-67-O	Operativo	O-2	Unidades administrativas del TNGA	Falta de personal en las diferentes secciones de la dependencia	Carencia del personal necesario para efectuar todas las actividades sustantivas de el Taller, así como para la aplicación de los controles	5	4	20.00	2	10.0	Controles sobre gestión de Recursos Humanos	
	TNGA-68-O	Operativo	O-3	Operativa y Logística	Carencia de un plan de mercadeo y ventas	Que no se logren las metas de producción y por consiguiente no haya incremento en los ingresos propios de la Institución	5	5	25.00	1	25.0	Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos	

Conclusión: De conformidad con la información proporcionada por las Dependencias que integran el Ministerio de Finanzas Públicas, según el marco de su competencia, se cuenta a nivel institucional con un total de 68 riesgos, de los cuales sesenta y cinco (65) de los riesgos residuales representan el 96% se encuentran en el rango de tolerables; un riesgo residual (1) que representa el 1% en el rango de gestionable; y dos riesgos residuales (2) que representan el 3% en el rango de no tolerable; de conformidad con los rangos de tolerancia aprobada. Por tanto, en cumplimiento al Acuerdo Ministerial 118-2022, las Dependencias, en el ámbito de sus funciones, implementarán los controles y acciones que eliminen o mitiguen los riesgos identificados.

Firma y sello:

Alvaro González Ricci
MINISTRO DE FINANZAS PÚBLICAS



**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE
RIESGOS**

DEPENDENCIAS MINFIN

en el marco del Sistema Nacional de Control Interno
Gubernamental (SINACIG)



GUATEMALA, ABRIL DE 2022

Dependencia

Dirección Técnica del Presupuesto

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021



1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O.1	Recursos Humanos	Alto grado de rotación del personal.	La alta rotación de personal puede repercutir en el alcance de los objetivos y planes de la Entidad.	4	3	12	4	3	Gestionar la contratación del personal necesario para los departamentos y su respectiva inducción.	
2	Operativo	O.2	Inventario	Rotación, traslado o renuncia del personal.	Desactualización de Tarjetas de Responsabilidad y Resguardos.	4	2	8	4	2	Previo a autorizar la desvinculación del personal, verificar la descarga y carga de bienes fijos y fungibles.	
3	Operativo	O.3	Equipo de Computo	La mayoría del equipo de computo de escritorio se encuentra obsoleto.	Mayor tiempo requerido en operaciones de trabajo por tener equipo en buen estado, pero obsoleto.	5	4	20	4	5	Gestionar la adquisición de equipo de computo nuevo.	
4	De información	I.1	Publicación de Información	Publicación de información requerida por la Ley Orgánica del Presupuesto y Ley de Acceso a la Información Pública.	Posible demora en la publicación de información en la página del Minfin, requerida por la Ley Orgánica del Presupuesto y Ley de Acceso a la Información Pública.	2	1	2	4	0.5	Actualización de procedimientos de elaboración de listas de chequeo.	
5	Cumplimiento Normativo	C.1	Compras y Contrataciones	Publicación de información en el Portal de Guatecompras.	Posible demora en la publicación de la información de las compras en el Portal de Guatecompras.	2	2	4	3	1.33	Actualización de procedimientos de compras, elaboración de listas de chequeo	

Conclusión: De acuerdo al análisis realizado por parte de la Dirección Técnica del Presupuesto, se han identificado tres riesgos vinculados a los objetos operativos, uno de Información y uno de Cumplimiento Normativo, los cuales luego de la evaluación se determinó, que de acuerdo a la determinación del riesgo residual todos se encuentran en valor "tolerable", debido a los controles implementados por parte de la Dirección Técnica del Presupuesto.

Firma y sello:			Lic. José Hugo Valle Alegría
Nombre del responsable:			Director Técnico del Presupuesto
Puesto:			

Dependencia

Dirección de Contabilidad del Estado

Período de evaluación

Del 01/01/2021 al 31/12/2021



No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente	Valor Control	Riesgo Residual	Control Interno para Mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento Normativo	CN1	Clases Pasivas	Acreditamientos indebidos en la ejecución de la nómina de Clases Pasivas, para los pensionados que fallecen o reingresan al servicio público en las entidades que no utilizan Guatendóminas.	Las acciones administrativas en relación a los acreditamientos indebidos en el Sistema de Nóminas de Clases Pasivas, para los pensionados que fallecen o reingresan al servicio público en las entidades que no utilizan Guatendóminas	5	3	15	3	5	Intercambio de información con otras dependencias. Crear un plan de comunicación para reiterar la obligatoriedad de dar aviso cuando un pensionado fallece o reingresa al servicio público.	
2	Operativo	O2	Servicios Administrativos	Alta carga de trabajo por falta de personal	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones e ingresos privativos.	3	2	6	3	2	Gestionar los procesos de convocatoria de las plazas vacantes. Proponer ampliar el perfil del puesto para que más personas puedan participar en las convocatorias.	

Conclusión: Los riesgos identificados por la Dirección de Contabilidad del Estado corresponden a Cumplimiento Normativo y Operativo, ambos se encuentran en un nivel de riesgo tolerable, debido a que se han implementado controles internos.

Firma y sello:		Licda. Clara Luz Hernández de Barrios Directora Dirección de Contabilidad del Estado Dirección de Contabilidad del Estado
Nombre del responsable:		
Puesto:		



Dependencia

Tesorería Nacional

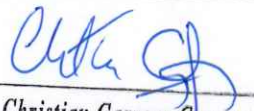
Período de evaluación

Ejercicio fiscal 2021


1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O-1	Administración de Cuentas	Gestión financiera y operativa	Existencia de cheques rechazados en Cuentas de Tesorería Nacional.	2	1	2	4	1	Actualmente existen cuentas constituidas por Tesorería Nacional que únicamente reciben depósitos efectivo, cheques propios y cheques de caja. Actualmente se cuenta con procedimiento interno que regula el tratamiento a realizar en caso existan cheques rechazados.	
2	Operativo	O-2	Operaciones de Caja	Gestión financiera y operativa	Incumplimiento en la liquidación de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- con solicitud de pago.	1	5	5	4	1	Se revisa el informe de disponibilidad de caja y demanda de pagos, de ser necesario disponibilidad en la Cuenta Pagadora se gestiona solicitud de Visa Global de Fondos.	

F. 
Licda. Rosa Laura Mayen Castellanos
Subdirector de Operaciones
TESORERÍA NACIONAL

F. 
Lic. Christian Garzaro Coronado
Subjefe Depto. Operaciones de Caja
TESORERÍA NACIONAL

F. 
Lic. Gerberth Giovani Marroquin Rivera
Subdirector de Desarrollo, Normatividad y Control
TESORERÍA NACIONAL

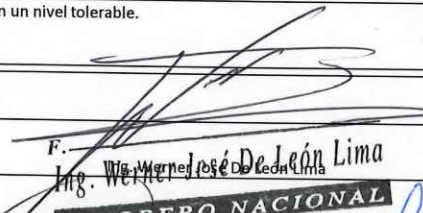
F. 
Ing. Werner José De León Lima
TESORERO NACIONAL




No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
3	Cumplimiento	C-1	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en tiempo extraordinario.	2	1	2	4	1	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	
4	Cumplimiento	C-2	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos.	Cumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones.	1	2	2	4	1	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	
5	Cumplimiento	C-3	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos.	Traslados de activos fijos entre empleados, sin dar los avisos correspondientes al Auxiliar o Asistente de Inventarios.	2	2	4	4	1	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente.	

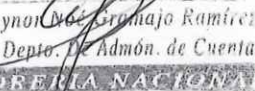
Conclusión: Se determinaron dos riesgos operativos y tres de cumplimiento normativo, los cuales se encuentran en un nivel tolerable.


Firma y sello:	
Nombre del responsable:	
Puesto:	

F. 
 Ing. Werner José De León Lima
 TESORERO NACIONAL

F. 
 Licda. Rosa Laura Mayen Castellanos
 Subdirectora de Operaciones
 TESORERÍA NACIONAL

F. 
 Licda. Doris Betzabé Giron Uñizar
 Jefe
 Depto. de Servicios Administrativos Internos
 TESORERÍA NACIONAL

F. 
 Lic. Mynor Obe Grumajo Ramirez
 Jefe de Depto. de Admón. de Cuentas
 TESORERÍA NACIONAL

F. 
 Lic. Christiana Garzaro Coronado
 Subjefe Depto. Operaciones de Caja
 TESORERÍA NACIONAL

F. 
 Lic. Gerberth Giovani Marroquin Rivera
 Subdirector de Desarrollo, Normatividad y Control
 TESORERÍA NACIONAL

Matriz de Evaluación de Riesgos

Página

Página 1 de 1

Dependencia

Dirección de Crédito Público

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 a 20.00 No gestionable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E1	Departamento de Negociación de la Cooperación Internacional	Pérdida del financiamiento a través de préstamos externos	No contar con el cupo de financiamiento para determinado proyecto de inversión destinado para una brecha o necesidad (proyecto)	4	4	16	4	4	Seguimiento al proceso de aprobación en el Congreso de la República, así como con los Organismos Financieros Internacionales	
2	Cumplimiento Normativo	C1	Departamento de Negociación y Colocación de Bonos del Tesoro	Falta de liquidez monetaria en el mercado interno	No contar con las fuentes de financiamiento necesarias para darle viabilidad al presupuesto General de la Nación	2	4	8	2	4	1. Salir a colocar Bonos del Tesoro en el Mercado Internacional. 2. Fuentes alternas de financiamiento con (préstamos externos)	
3	Cumplimiento Normativo	C2	Departamento de Gestión de Política	Política de Crédito Público	Que no se apruebe la Política de Crédito Público, que permita contar con los lineamientos para la obtención del financiamiento a través de operaciones de crédito público.	3	4	12	4	4	Seguimiento a la aprobación de la Política de Crédito Público	

Matriz de Evaluación de Riesgos

Dependencia

Dirección de Crédito Público

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021


1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 a 20.00 Inaceptable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
4	Cumplimiento Normativo	C3	Departamento de Apoyo a la Ejecución de Préstamos Externos	Incumplimiento en la presentación de Informes de Avance Físico y Financiero de Préstamos Externos (IAFF)	Falta de presentación de Informes de Avance Físico y Financiero, por parte de las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos, o entrega tardía de los mismos.	4	3	12	4	3	1) Se envía a inicios de cada ejercicio fiscal a las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos un Oficio Circular con la normativa para la presentación de los IAFF, adjuntado el calendario para la entrega de los mismos. 2) Se envía recordatorio mensual vía correo sobre la presentación de los IAFF. 3) Envío de oficios a las unidades ejecutoras por incumplimiento y entrega tardía de los IAFF. 4) Envía, por correo electrónico, las Fichas de Revisión de los IAFF a las Unidades Ejecutoras. 5) Envía oficio informando a la Contraloría General de Cuentas, listando las Entidades que incumplieron o entregaron tarde los IAFF.	
5	Cumplimiento Normativo	C4	Departamento de registro de la deuda pública	Impago de deuda Pública, por falta de cuota Presupuestaria	Falta de cuota presupuestaria y/o falta de liquidez de caja	1	4	4	4	1	Verificar cuota presupuestaria asignada	

Conclusión: De acuerdo al análisis realizado por la Dirección de Crédito Público se ha identificado un riesgo vinculado a los objetivos estratégicos y cuatro a cumplimiento normativo, los cuales luego de la evaluación se estableció que, de acuerdo a la determinación del riesgo residual todos se encuentran en valor "tolerable", debido a los controles implementados por la Dirección de Crédito Público; en el caso del objetivo estratégico, éste rebasa las expectativas, debido que corresponde al organismo legislativo la aprobación de los préstamos.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Licda. Rosa María Ortega
Puesto:	DIRECTORA Dirección de Crédito Público



Matriz de Evaluación de Riesgos

Dependencia

Dirección de Análisis y Política Fiscal

Período de evaluación

Ejercicio fiscal 2021

1 a 10.00 Riesgo residual Tolerable

10.01 a 15.00 Riesgo residual Gestionable

15.01 Riesgo residual No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E1	Planeación y recursos	Estructura organizacional	Falta de fortalecimiento de la estructura organizacional para completar el equipo técnico requerido en los diferentes departamentos.	4	2	8	1	8	Se han identificado las necesidades para llenar los requerimiento del personal técnico	
2	Operativo	O1	Infraestructura tecnológica	Equipo de cómputo	Que no se cuente con el equipo de cómputo para procesar información y se demore la entrega de productos requeridos en la dirección	4	5	20	1	20	Se realizan requerimientos de adquisición de equipos de cómputo	
3	Operativo	O2	Siniestros	Desastres naturales	Ante la ocurrencia de desastres naturales en el país y sus efectos.	3	4	12	1	12	Se cuenta con plan de simulacros anuales ante sismos y se fomenta la higiene personal y uso de protección ante pandemia y trabajo a distancia cuando se requiera	
4	De información	DI1	Reportes, Informes o estudios	Protección de la información	Que se pierda la información de productos realizados en la dirección	2	5	10	1	10	Se cuenta con un disco duro externo en el que se tienen copias de seguridad de todos los productos generados en la dirección	
5	Cumplimiento normativo	CN1	Leyes y regulaciones	Incumplimiento de leyes y regulaciones	Limitar el cumplimiento con toda la normativa legal establecida para cumplir los objetivos de la dirección	2	5	10	1	10	Se cuenta con una matriz de identificación de requisitos legales para cada actividad de la dirección	

Conclusión: Los riesgos residuales se mantienen en su mayoría tolerables, sin embargo, el análisis permite priorizar la reacción a fin de minimizar los factores que puedan demorar la consecución de los objetivos de la Dirección de Análisis y Política Fiscal.

Firma y sello:

Nombre del responsable: Herman Elías Juan Sebastián Blas García

Puesto: Director



Lic. Juan Sebastián Blas

DIRECTOR

Dirección de Análisis y Política Fiscal



Dependencia

Dirección de Bienes del Estado

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Normativo	N1	Cumplimiento de Normas	Que las entidades no envíen información sobre bienes inmuebles propiedad del Estado, que tienen bajo su administración (en propiedad, uso, usufructo, adscripción, o dado en arrendamiento), que permita tener un registro actualizado	Inconvenientes para incrementar y actualizar el registro de los bienes inmuebles del Estado	2	4	8	2	4	Divulgación de la normativa incluyendo los diferentes portales virtuales del Ministerio de Finanzas Públicas.	

Conclusión: El riesgo figura dentro del rango tolerable.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Arqta. Ilovna Mayari Cortez Archila
Puesto:	Arq. Ilovna Mayari Cortez Archila Dirección de Bienes del Estado Directora de Bienes del Estado

ep


Dependencia DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES

Período de evaluación Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
 10.01 a 15.00 Gestionable
 15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	01	Emisión de Certificación de Matrícula Fiscal en la Coordinación de Gestión y Análisis de Información Matricular	Incorrecto desarrollo de la gestión interna del servicio	1.- No contar con el control cronológico interno actualizado de las certificaciones emitidas diariamente	1	1	1	4	0.25	Elaborar el control cronológico en forma paralela al momento de emitir cada certificación de matrícula fiscal.	
		2.- Pérdida, deterioro o destrucción de los duplicados de las certificaciones emitidas			1	1	1	4	0.25	Organizar el tratamiento documental y archivo para el resguardo del duplicado de la certificación emitida luego de realizar el registro en el control cronológico, para su traslado cuatrimestral al archivo.		
2	Operativo	03	Autorización de profesionales para ejercer como valuator autorizado	Personal insuficiente para atender solicitudes para autorización de valuator	Que las solicitudes se acumulen y no se registren en el sistema de manera oportuna	4	2	8	1	8	Atender con el personal que se cuenta para ir reduciendo el acumulamiento	
3	Información	11	Generación de Información Determinando el Aporte del -IUSI-, que corresponde a las Municipalidades Centralizadas sobre las tasas del 02, 6 y 9 por Millar	Inconsistencia en la información	Trasladar a la Dirección Financiera informe con datos inconsistentes de la recaudación de -IUSI-	2	4	8	1	8	Revisión de datos y confrontación de documentos que se utilizan para elaborar el Informe que se traslada a la Dirección Financiera	

Conclusión: Que no se cuente con la copia fiel de la certificación emitida durante el período legal que debe resguardarse para cualquier asunto legal o administrativo, como también trasladar informes de la recaudación del Impuesto Único Sobre Inmuebles -IUSI-, de forma oportuna y consistente. Nuestras respuestas ante las solicitudes para ejercer como valuator autorizado, se ven retrasadas por la falta de personal que atienda de manera exclusiva esta actividad.

Firma y sello:		LUIS ENRIQUE ROJAS SAMAYOA Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles
Nombre del responsable:		DIRECTOR
Puesto:		Luis Enrique Rojas Samayoa Director

Matriz de Evaluación de Riesgos

Dependencia

Dirección de Fideicomisos

Periodo de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 a 20.00 Inaceptable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E1	Normativa según ámbito de competencia	Falta de aprobación de la Ley Anual del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado por el Congreso de la República de Guatemala.	Impide actualizar la normativa de Fideicomisos.	3	4	12	3	4.00	Remitir revisión y propuesta al Proyecto de Normas de Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado en el ámbito de competencia de la Dirección de Fideicomisos, en la fecha establecida.	Normado en el Reglamento Organico Interno del MINFIN
2	Estratégico	E2	Normativa según ámbito de competencia	Atraso en la gestión administrativa de procesos contractuales por procesos de las contrapartes que producen cuellos de botella.	Algunas gestiones y procesos dependen de otras entidades como la Escribanía de Cámara y de Gobierno, Procuraduría General de la Nación y Unidades Ejecutoras de Fideicomisos para continuar su curso o ser finalizadas, lo cual alarga los tiempos de resoluciones.	4	4	16	2	8.00	-Mantener relación constante con las unidades ejecutoras, bancos fiduciarios, CGC, Escribanía de Cámara y de Gobierno, etc. - Reuniones, brindar asistencia técnica y capacitaciones de forma virtual.	Normado en el Reglamento Organico Interno del MINFIN
3	Operativo	O1	Ambientales, salud y seguridad	Se limite el ingreso a las instalaciones del Ministerio de Finanzas Públicas	Prohibiciones, regulaciones, manifestaciones, pandemias, catástrofes naturales o situaciones extraordinarias que podrían impedir el desarrollo de actividades en el Ministerio de Finanzas Públicas.	1	5	5	3	1.67	-Recibir electrónicamente los estados financieros y publicarlos en la página web del MINFIN.	Incluido en el Sistema de Gestión de Calidad ISO.
4	Información	I1	Resguardo de información digital	Limitada tecnología para el almacenamiento de la biblioteca digital de la Dirección de fideicomisos	Se cuenta con una única computadora de alta gama la cual se utiliza como servidor y un disco duro externo en el cual se realizan los resguardos de la información y biblioteca digital.	3	5	15	2	7.50	- Realizar resguardo digital en disco duro externo en forma programada.	Incluido en el Plan Operativo Anual de la Dirección de Fideicomisos 2021 - 2023

Conclusión: Los riesgos identificados para las actividades que desarrolla la Dirección de Fideicomisos tienen un riesgo residual controlable.

Firma y sello:	 Licda. Ana Luisa Flores Muñoz
Nombre del responsable:	DIRECTORA Licenciada Ana Luisa Flores Muñoz
Puesto:	Dirección de Fideicomisos Directora de Fideicomisos



Matriz de Evaluación de Riesgos

Página

Página 1 de 1

Dependencia

Dirección de Transparencia Fiscal

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021


3 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E.1	Gestión de Transparencia Fiscal	Retraso o incumplimiento en la entrega de los involucrados en la entrega de los productos.	Retraso y/o incumplimiento en la entrega y divulgación de información que de acuerdo a las atribuciones de la Dirección son responsabilidad de la misma.	3	3	9	3	3	Solicitud de manera oportuna de información e insumos por distintos medios (correo electrónico, memorándum, otros).	Se contará con registros de los requerimientos efectuados.
2	Operativo	O.1	Promoción y Transparencia Fiscal	Gestionar la transparencia implementando mecanismos de control para el monitoreo de información.	No presentar a sociedad civil la información actualizada en los portales de transparencia fiscal en el apartado de Datos Abiertos	3	2	6	2	3	Revisión de la información presentada, comprobando que este actualizada, en el apartado de datos abiertos en los portales de Transparencia Fiscal.	Registro de reporte de monitoreo mensual.
3	Normativo	C.1	Política de Transparencia Fiscal	Cambio en normativa legal Acuerdo Gubernativo 112-2018 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas	Cambio en normativa legal aplicable que afecte las atribuciones de la Dirección de Transparencia Fiscal.	3	2	6	3	2	Monitoreo mensual de iniciativas y propuestas de cambio en normativa con efectos sobre transparencia fiscal.	Se contará con informes de registros de consulta en el Infile, Diario de Centroamérica y Página del Congreso de la República sobre cambios, modificaciones e iniciativas de ley.

Conclusión: De acuerdo al análisis realizado, los tres riesgos identificados están dentro del rango tolerable, de igual manera se analizaron los procedimientos y controles idóneos para mitigar cada uno de ellos.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Violeta Luna de Castillo
Puesto:	Directora



Matriz de Evaluación de Riesgos

Página

Página 1 de 1

Dependencia

Registro General de Adquisiciones del Estado

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento Normativo	N1	Normatividad	Implementación del Decreto 5-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos	Falta de veracidad en la información proporcionada por los usuarios o proveedores	3	5	15	3	5.00	Implementación de controles preventivos en los formularios electrónicos del RGAE.	
2	Cumplimiento Normativo	N2	Normatividad	Manual de Normas, Procesos y Procedimientos desactualizado	Actualización de manuales para el óptimo funcionamiento del Registro General de Adquisiciones del Estado	3	5	15	3	5.00	Revisión y actualización del Manual de Normas, Procesos y Procedimientos	
3	Operativos	O1	Administración de Sistema	Servicio de cobro por cuenta ajena prestado por una sola entidad bancaria	Interrupción del servicio de cobro por cuenta ajena restringiendo las operaciones registrales	3	3	9	3	3.00	Convenio interinstitucional con el Banco Crédito Hipotecario Nacional	

Conclusión: Los riesgos contemplados en esta matriz se encuentran dentro del marco legal; así como, las funciones del Registro General de Adquisiciones del Estado.

Firma y sello:	 
Nombre del responsable:	M. Sc. Lic. Erick G. Reyes Córdova
Puesto:	Registrador General de Adquisiciones del Estado Ministerio de Finanzas Públicas



Dependencia Dirección General de Adquisiciones del Estado

Período de evaluación Año 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento Normativo	N-1	Gestión y Normatividad, Guatecompras y Contrato Abierto	Actualización de procedimientos y normativas e Implementación y socialización de modificaciones respecto cambios de ley .	Modificación de disposiciones normativas relacionadas a las adquisiciones públicas	1	5	5	3	1.67	<ol style="list-style-type: none"> Emisión de lineamientos Conceptualización de cambios en el Sistema GUATECOMPRAS Plan anual de Capacitación y publicaciones en Guatecompras con respecto a las modificaciones y socialización. 	

Conclusión: Se analizaron los procesos de la Dirección General de Adquisiciones de Estado y se evidenció el evento que impacta de acuerdo a la rectoría que ejerce esta Dirección en las adquisiciones públicas.

Firma y sello:



Lic. Jorge Luis García Solares
DIRECTOR
Dirección General de Adquisiciones del Estado
Ministerio de Finanzas Públicas

Nombre del responsable: Jorge Luis García Solares

Puesto: Director General de Adquisiciones del Estado



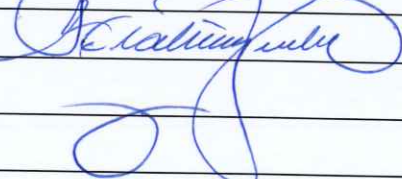

Dependencia: Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado (DIFODA)

Período de evaluación: Ejercicio fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Desarrollo profesional y asistencia al usuario	Limitados recursos y tecnología para la implementación de la oferta de formación y desarrollo profesional en adquisiciones del Estado.	Que no se cumpla con la programación de formación y desarrollo profesional planificada.	4	2	8	4	2	Gestionar los recursos correspondientes según las necesidades de la DIFODA. Elaboración, seguimiento y actualización de la oferta de formación y desarrollo profesional en adquisiciones del Estado.	

Conclusión: El riesgo identificado por la dirección corresponde a los objetivos establecidos y el control interno es tolerables, debido a los controles internos establecidos por la Dirección

Firma y sello:		
Nombre del responsable:	Licenciada Ana Beatriz Uribe Taylor	Licda. Ana Beatriz Uribe Taylor DIRECTORA Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado Ministerio de Finanzas Públicas
Puesto:	Director de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado	

Dependencia

Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	o1	Cooperación Internacional	Entrega de Información tardía por parte de los donantes	Registro tardío en el SIGEACI de las donaciones del Ministerio de Finanzas Públicas	1	4	4	4	1	Oportuna comunicación con los donantes para la entrega oportuna de la información.	
2	Cumplimiento Normativo	c1	Planificación	Entrega de Información tardía por parte de las dependencias del Minfin, ante las medidas de atención a la pandemia Covid-19.	Incumplimiento en la entrega de los Instrumentos de Planificación PEI, POM y POA a SEGEPLAN de acuerdo a la normativa vigente	1	4	4	4	1	Oportuna comunicación con las dependencias del Minfin para la entrega en tiempo de la información requerida para actualizar PEI y elaborar POM y POA	

Conclusión: Los riesgos identificados por parte de a la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional corresponden los objetivos Operativos y de Cumplimiento Normativo, los cuales se encuentran dentro de un control interno "tolerable", debido a los controles internos establecidos por parte de esta dirección, para el ejercicio fiscal 2022.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Licda. Vivian Esther Lemus Rodríguez
Puesto:	DIRECTORA Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional

Directora de Planificación y Desarrollo Institucional

Dependencia

DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA

Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Asesoría legal	Entrega oportuna de los documentos solicitados por las dependencias.	Que no se cumpla con los plazos administrativos establecidos.	1	5	5	4	1.25	Emisión y socialización de lineamientos a las Dependencias del MINFIN, a efecto que las solicitudes presentadas a este ente asesor se realicen con tiempo Gestionar nuevas contrataciones de Recurso Humano	

Conclusión: El riesgo identificado de la Dirección de Asesoría Jurídica corresponde con el objetivo establecido el cual se encuentra en el control interno de esta Dirección.

Firma y sello:

Nombre del responsable:

Puesto:

JORGE MIGUEL RETOLAZA ALVARADO



Miguel Retolaza

DIRECTOR

Dirección de Asesoría Jurídica

Dependencia

Dirección de Comunicación Social

Período de evaluación

2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Comunicación Relacional y Cultura Fiscal	Atrasos en la entrega de información por parte de las Dependencias del Ministerio.	No cumplir con los productos de Comunicación Interna en forma oportuna.	2	4	8	3	2,666666667	Informar a las dependencias los tiempos para entrega de productos.	

Conclusión: El riesgo identificado se sitúa en una nivel de tolerancia bajo, ya que después de un análisis realizado se identificó que puede ser sujeto de solución aplicando los cotroles necesarios para evitarlo o minimizarlo.

Firma y sello:		Waleska Ruiz C. DIRECTORA	
Nombre del responsable:	Waleska Ruiz	Dirección de Comunicación Social Ministerio de Finanzas Públicas	
Puesto:	Directora de Comunicación Social		

Dependencia

DIRECCIÓN DE ASESORÍA ESPECÍFICA

Período de evaluación


Período Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Apoyo Específico y Seguimiento	Contar con información oportuna para brindar una respuesta adecuada, requerida en base al documento respectivo	Registro de información oportuna en la base de datos de control de los documentos generados que correspondan a la Dirección de Asesoría Específica	2	2	4	3	1.33	Registro de información oportuna en la base de datos	

Conclusión:

La Dirección de Asesoría Específica identificó el riesgo de llegar a tener la base de datos desactualizada, vinculado al Objetivo Institucional de tipo Operativo, debido a que la actualización de la base de datos constituye un medio de control que el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas regula dentro de las funciones de Dependencia; asimismo, la actualización de datos es una función indispensable para el desarrollo de las funciones de la Dirección. Una buena base de datos sólida y unificada influye directamente en la efectividad de los resultados de las actividades, acciones y decisiones de la Dirección. El referido riesgo cuenta con un control interno establecido por esta Dependencia.

Firma y sello:	 Gorety E. Quiñónez Donis
Nombre del responsable:	 Directora en Funciones Dirección de Asesoría Específica Ministerio de Finanzas Públicas
Puesto:	Licda. Gorety Quiñónez Directora en Funciones

Dependencia

Secretaría General

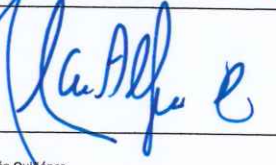
Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento Normativo	C1	Información Pública	Entrega tardía de la Información pública de oficio por parte de los enlaces responsables de actualizar la Información correspondiente a cada Dirección	Que no se cumpla con la actualización de la Información pública de oficio del Ministerio de Finanzas Públicas en el plazo establecido en ley	2	2	4	4	1	Oportuna comunicación con los enlaces responsables de la actualización de la Información pública de las dependencias del Ministerio de Finanzas Públicas que correspondan, para la actualización en tiempo de la Información pública de oficio en el portal web del MINFIN	

Conclusión: El riesgo identificado por parte de la Secretaría General corresponde al objetivo de Cumplimiento Normativo, el cual se encuentra dentro de un rango tolerable, debido a que el riesgo residual no requiere atención inmediata y puede ser gestionado razonablemente por el control interno de la Secretaría General para el Ejercicio Fiscal 2022.

Firma y sello:			Lic. Carlos Alfredo Dubón Quiñonez SECRETARIO GENERAL Ministerio de Finanzas Públicas
Nombre del responsable:	Carlos Alfredo Dubón Quiñonez		
Puesto:	Secretario General del Ministerio de Finanzas Públicas		



Matriz de Evaluación de Riesgos

Dependencia

Dirección de Auditoría Interna

Período de evaluación


Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O-1	Ejecución de las auditorías aprobadas en el Plan Anual de Auditoría	Cumplimiento de los plazos	Que las auditorías no se realicen de conformidad con los plazos establecidos en el Plan Anual de Auditoría	5	3	15	3	5	Fortalecer el monitoreo y supervisión oportuna	

Conclusión: El riesgo identificado por parte de la Dirección de Auditoría Interna, se vincula al Objetivo Operativo, mismo que se encuentra dentro de un riesgo residual "tolerable", debido a los controles internos establecidos por parte de esta dirección.

(Handwritten signatures and initials)

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Gabriela Mathamba Fuentes Directora Dirección de Auditoría Interna Ministerio de Finanzas Públicas
Puesto:	



Dependencia DIRECCIÓN FINANCIERA

Período de evaluación Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Formulación	Anteproyecto de Presupuesto	Incumplimiento en la entrega oportuna del anteproyecto de Presupuesto	2	5	10	4	2.5	Gestionar el cumplimiento del cronograma que se establezca para el proceso de Formulación Presupuestaria	

Conclusión:

El riesgo identificado por la Dirección Financiera corresponde a Objetivos Operativos del Ministerio de Finanzas Públicas, en un riesgo residual tolerable, tomando en consideración las disposiciones técnicas y legales pertinentes; así como, el ambiente de control interno para mitigar el riesgo.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Licda. Clara Medina Directora Financiera Ministerio de Finanzas Públicas Clara María Medina
Puesto:	Directora Financiera



Matriz de Evaluación de Riesgos

Página

Página 1 de 1

Dependencia

Dirección de Recursos Humanos

Período de evaluación

Ciclo Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento	C-1	Dotación de Recursos Humanos	No dotar del personal requerido por las Dependencias por falta de candidatos que cumplan con los requisitos establecidos en los procesos de convocatoria.	Falta de participación en convocatorias de candidatos que cumplan con los requisitos establecidos en el Manual de Gestión del Empleo y la Resolución D-97-89	5	2	10	4	2,50	1. Verificación de documentación y cumplimiento de requisitos durante el proceso de reclutamiento y selección. 2. Informar a la Dependencia sobre el puesto declarado interno desierto, para que autorice la publicación en convocatoria externa.	
2	Cumplimiento	C-2	Gestión de Evaluación del Desempeño	Incumplimiento de la ejecución de la Evaluación del Desempeño de acuerdo a los lineamientos emitidos en el Proceso de Evaluación del Desempeño.	Incumplimiento en la evaluación del desempeño de los servidores públicos del Ministerio de acuerdo a los lineamientos emitidos.	4	1	4	4	1,00	1. Programación de evaluación de desempeño anual y de seguimiento. 2. Informe de Evaluación del Desempeño. 3. Indicador de Evaluación de Desempeño. 4. Registros dentro del Sistema de Evaluación del Desempeño del Ministerio de Finanzas Públicas - SIEDE-	
3	Operativo	O-1	Gestión Administrativa Interna.	Falta de actualización de registros de bienes en tarjetas de responsabilidad por Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles.	Tarjetas de Responsabilidad de bienes desactualizadas.	5	2	10	4	2,50	1. Socialización de normas, procedimientos y formularios para el Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles. 2. Inventario anual de Activos fijos y Bienes Fungibles. 3. Registro de Formularios de Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles en base de datos.	
4	Cumplimiento	C-3	Gestión Administrativa Interna.	Publicación incompleta de documentos en GUATECOMPRAS, de procesos de compra de baja cuantía.	Falla en la carga de documentos de soporte en el Sistema.	5	2	10	4	2,50	1. Verificación de documentación de respaldo según NPG, previo a la aprobación de Liquidación en SIGES	



No.	Tipo objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
5	Operativo	O-2	Formación de Recursos Humanos	Limitación en la contratación de eventos de capacitación por Emisión de Normas de Contención del Gasto Público	Incumplimiento en la Ejecución del Plan de Capacitación.	4	3	12	2	6,00	1. Análisis de Plan de Capacitación para su focalización en la ejecución de cursos sin costo. 2. Gestión de apoyo interinstitucional para la realización de eventos de capacitación.	
Conclusión: Se realizó el análisis de los procesos de la Dirección de Recursos Humanos, identificando 3 riesgos de cumplimiento y 2 riesgos operativos, los cuales están dentro del nivel de riesgo tolerable, al contar con acciones concretas que permiten controlar el riesgo.												


Firma y sello:	 Licda. Soledad Muñoz Martínez Directora de Recursos Humanos 
Nombre del responsable:	Licenciada Soledad Muñoz Martínez
Puesto:	Directora de Recursos Humanos


Licda. Telma Lemus de Paiz
 Jefe del Departamento de Bienestar e Higiene Laboral
 Dirección de Recursos Humanos



Licda. Aida Beatriz León de Sánchez
 Jefe del Departamento de Administración de Puestos
 Dirección de Recursos Humanos


Lic. Adriel Edúlio Barrios Herrera
 Jefe del Departamento de Gestión de Nóminas
 Dirección de Recursos Humanos


Licda. Lourdes Aracely Rodríguez Afre
 Subdirector de Gestión de Recursos Humanos
 Dirección de Recursos Humanos
 


Licda. Ana Sucelly Álvarez del Cid
 Jefe del Departamento de Servicios Administrativos Internos
 Dirección de Recursos Humanos


Licda. Andrea Beatriz Chuy Palencia
 Jefe del Depto. de Gestión de Personal
 Dirección de Recursos Humanos


Ing. José Pablo Longo Campollo
 Jefe del Departamento de Formación de Recursos Humanos

Dependencia

DIRECCIÓN DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS

Período de evaluación

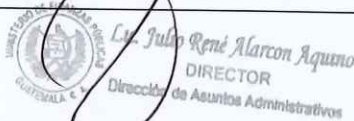
2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Inventarios	Traslado de bienes entre empleados, sin dar los avisos correspondientes a la Sección de Inventarios	Tarjetas de responsabilidad de asignación de bienes desactualizadas	4	4	16	3	5.333333333	Enviar circular a dependencias de forma anual sobre el procedimiento	
2	Operativo	O2	Almacén	Desconocimiento de operatividad en Sistema de Gestión de Almacenes -SIGAF-	Falta de control sobre vencimiento de insumos en almacén	4	4	16	3	5.333333333	Capacitar y socializar el nuevo modulo de alertas por vencimiento en el Sistema de Gestión de Almacenes de Finanzas -SIGAF-	
3	Operativo	O3	Contabilidad	Entrega tardía del formulario de liquidación de reconocimiento de gastos por parte de contratistas	Liquidaciones extemporáneas de reconocimiento de gastos	3	4	12	4	3	Socializar a las dependencias sobre plazos y procedimiento para liquidación de gastos	
4	Cumplimiento Normativo	C1	Adquisiciones	Entrega tardía de documentos de respaldo para reintegro de gastos	Falta de publicación oportuna de eventos de adquisición realizados por reintegro de gastos	3	4	12	4	3	Socializar la Ley, Resoluciones y circulares de la DIGAE a las Dependencias a cargo	

Conclusión: Los riesgos a evaluar se consideran tolerables, considerando la capacidad de mitigación entre media y aceptable.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	
Puesto:	



Lt. Julio René Alarcón Aquino
DIRECTOR
Dirección de Asuntos Administrativos

Dependencia

Dirección de Tecnologías de la Información

Período de evaluación

2021

1 a 10.00 Tolerable

10.01 a 15.00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativos	O1	Infraestructura y Telecomunicaciones	Sobrecalentamiento en los servidores debido a alteración de la temperatura del Centro de Datos	Falla de de los sistemas debido a sobrecalentamiento en los servidores debido a alteración de la temperatura del Centro de Datos	3	5	15	3	5	Reemplazo de las unidades de Aire Acondicionado de precisión del Centro de Datos Monitoreo del ambiente del Centro de Datos	
2	Operativos	O2	Infraestructura y Telecomunicaciones	Saturación en los recursos de los servidores	Pérdida de rendimiento de los servidores que ejecutan los sistemas debido a saturación en los recursos de los servidores	3	4	12	3	4	Reemplazo de varios servidores del Centro de Datos Monitoreo de los recursos de los Servidores	
3	Operativos	O3	Desarrollo y Soporte de Sistemas	Limitada documentación de los parámetros técnicos de los sistemas	Retraso o ineficiencia del soporte o desarrollo de sistemas por limitada documentación de los parámetros técnicos de los sistemas	4	3	12	3	4	Documentación en plantillas de los parámetros técnicos de los sistemas	
4	Operativos	O4	Análisis, Diseño y Control de Calidad	Falta de control de versiones en reportes desarrollados en Jasper	Pérdida de desarrollos y mantenimientos realizados en reportes de Jasper por falta de control de versiones	3	5	15	3	5	Crear repositorio en Git Azure Devops y definición de política de uso	

5	Operativos	O5	Administrativa	Falta de registro de bienes en tarjetas de responsabilidad	Tarjetas de responsabilidad de asignación de bienes desactualizadas debido a falta de registro de bienes en tarjetas de responsabilidad	4	4	16	4	4	Registro y revisión mensual de tarjetas de responsabilidad
6	Cumplimiento Normativo	N6	Administrativa	Falta de publicación de documentación de compras de baja cuantía en Guatecompras	Incumplimiento del procedimiento de compras debido a falta de publicación de documentación de compras de baja cuantía en Guatecompras	3	3	9	3	3	Cumplimiento de la ley de Compras y contrataciones, reglamento y resolución y doble verificación de publicación de documentación

Conclusión: Los riesgos que se identificaron y se evaluaron por parte de la DTI corresponden a objetivos operativos y de cumplimiento normativo y se encuentran bajo una tolerancia de nivel tolerable al aplicar los controles internos de mitigación definidos para el 2022

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	 Ing. Edwin Omar de la Cruz García Director Dirección de Tecnologías de la Información
Puesto:	Edwin Omar de la Cruz García Director de Tecnologías de la Información

Dependencia

Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal

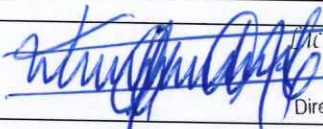
Período de evaluación

Ejercicio Fiscal 2021

1 a 10.00 Tolerable
10.01 a 15.00 Gestionable
15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	O1	Fortalecimiento Municipal	Aumento en atención a incidencias.	Que se incrementen las incidencias que reportan los usuarios de los SIAF de Gobiernos Locales, por actualizaciones a los Sistemas.	4	4	16	4	4	Fortalecimiento al Plan Anual de Capacitación para el personal municipal.	
2	Operativo	O2	Fortalecimiento Municipal	Convenir beneficios adicionales en soporte técnico presencial.	No lograr la competencia requerida en el personal municipal para la correcta gestión financiera en los Gobiernos Locales, lo que podría permitir que se solicite más soporte técnico.	1	4	4	5	1	Fortalecimiento al proceso de Capacitación para el personal municipal.	

Conclusión: Los 2 riesgos identificados en la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal corresponden a objetivos operativos.

Firma y sello:	
Nombre del responsable:	Lic. William Armando Morales Carranza DIRECTOR EN FUNCIONES Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal
Puesto:	Lic. William Armando Morales Carranza Director en funciones Ministerio de Finanzas Públicas



Dependencia

Taller Nacional de Grabados en Acero

Período de evaluación

Período Fiscal 2021

1 a 10,00 Tolerable


10.01 a 15,00 Gestionable

15.01 en adelante No tolerable

No.	Tipo objetivo	Ref.	Area evaluada	Eventos identificados	Descripción del riesgo	Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E-1	Planeación y recursos	Actualización y seguimiento de la Planeación Estratégica	No contar con una planificación estratégica que responda adecuadamente al enfoque de sostenibilidad financiera de la entidad	4	4	16	2	8	Revisión del desempeño operativo y estratégico Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	
2	Operativo	O-1	Capacidad Instalada de Producción	Falta de renovación de maquinaria	No entregar en tiempo y con la calidad requerida los productos demandados al TNGA	5	4	20	2	10	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	
3	Operativo	O-2	Unidades administrativas del TNGA	Falta de personal en las diferentes secciones de la dependencia	Carencia del personal necesario para efectuar todas las actividades sustantivas de el Taller, así como para la aplicación de los controles	5	4	20	2	10	Controles sobre gestión de Recursos Humanos	

4	Operativo	0-3	Operativa y Logística	Carencia de un plan de mercadeo y ventas	Que no se logren las metas de producción y por consiguiente no haya incremento en los ingresos propios de la Institución	5	5	25	1	25	Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos
---	-----------	-----	-----------------------	--	--	---	---	----	---	----	---

Conclusión: Los riesgos identificados por parte del Taller Nacional de Grabados en Acero corresponden con los objetivos establecidos y el control interno establecidos por esta Dirección.

Firma y sello:	 Lic. Eddie Alejandro Fernández Ovalle
Nombre del responsable:	DIRECTOR TALLER NACIONAL DE GRABADOS EN ACERO
Puesto:	Licenciado Eddie Alejandro Fernández Ovalle Director del Taller Nacional de Grabados en Acero