



GOBIERNO *de*
GUATEMALA

MINISTERIO
DE FINANZAS
PÚBLICAS

MAPA DE RIESGOS

INTEGRADO

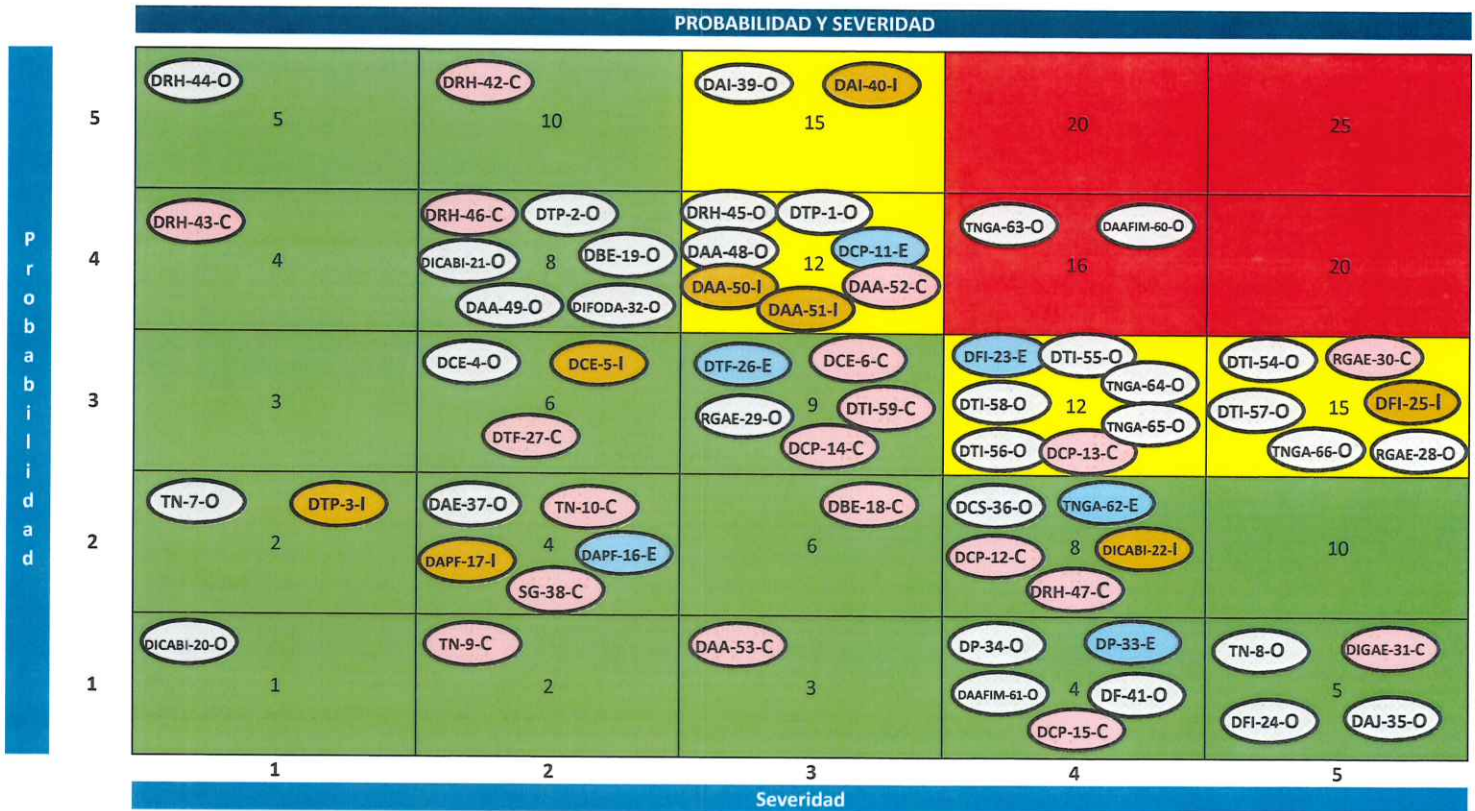
en el marco del Sistema Nacional de Control
Interno Gubernamental (SINACIG)



EJERCICIO FISCAL 2022

Nombre de la Entidad:
Período de evaluación:

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
EJERCICIO FISCAL 2022



NO.	Resumen	Probabilidad	Severidad	Punteo
1	Estratégicos (E)	2.50	3.33	8.33
2	Operativos (O)	2.91	3.36	9.79
3	Cumplimiento Normativo (C)	2.58	3.00	7.74
4	De Información (I)	3.13	2.88	9.01
	Promedio	2.78	3.14	8.74

El mapa de riesgos se elaboró en función a la valoración de los riesgos inherentes establecida por cada una de las Dependencias, en el ámbito de su competencia y según la metodología establecida.

Valor	Criterio
5	Muy alta
4	Alta
3	Media
2	Baja
1	Muy baja

NOMENCLATURA

- Dirección Técnica del Presupuesto
- Dirección de Contabilidad del Estado
- Tesorería Nacional
- Dirección de Crédito Público
- Dirección de Análisis y Política Fiscal
- Dirección de Bienes del Estado
- Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles
- Dirección de Fideicomisos

- DTP
- DCE
- TN
- DCP
- DAPF
- DBE
- DICABI
- DFI

- Dirección de Transparencia Fiscal
- Registro General de Adquisiciones del Estado
- Dirección General de Adquisiciones del Estado
- Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado
- Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional
- Dirección de Asesoría Jurídica
- Dirección de Comunicación Social
- Dirección de Asesoría Específica
- Secretaría General

- DTF
- RGAE
- DIGAE
- DIFODA
- DP
- DAJ
- DCS
- DAE
- SG

- Dirección Financiera
- Dirección de Recursos Humanos
- Dirección de Asuntos Administrativos
- Dirección de Tecnologías de la Información
- Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal
- Taller Nacional de Grabados en Acero
- DF
- DRH
- DAA
- DTI
- DAAFIM
- TNGA

De conformidad con el Acuerdo Ministerial 118-2022 emitido por el Despacho Superior del Ministerio, en el marco del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), las Dependencias del Minfin realizaron la evaluación de riesgos de conformidad con el ámbito de su competencia, mismas que se identifican según el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, con la nomenclatura arriba indicada para referencia de la procedencia del riesgo por tipo de objetivo presentado en el Mapa de Riesgos del Ministerio de Finanzas Públicas. Diciembre 2022

Firma y sello:	
Nombre de la máxima autoridad	MSc. Edwin Martínez Cameros
Puesto:	Ministro de Finanzas Públicas



**GOBIERNO de
GUATEMALA**

**MINISTERIO
DE FINANZAS
PÚBLICAS**

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS INTEGRADA POR TIPO DE OBJETIVO

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



EJERCICIO FISCAL 2022

ENTIDAD:
Período de evaluación

MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS

EJERCICIO FISCAL 2022

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Total de riesgos													
Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	66 100%									
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 Crédito Público	DCP-11-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	3	12.00	4	3.00	Seguimiento al proceso de aprobación en el Congreso de la República, así como con los Organismos Financieros Internacionales	
Dirección de Análisis y Política Fiscal	DAFP-16-E	Estratégico	E1	Planeación y recursos	Carencia de cambios en la estructura organizacional	Falta de fortalecimiento de la estructura organizacional para completar el equipo técnico requerido en los diferentes departamentos	2	2	4.00	1	4.00	Identificar los perfiles del personal técnico indispensable para la DAFP y promover al personal existente en la Dirección	
Dirección de Fideicomisos	DFI-23-E	Estratégico	E1	Normativa según ámbito de competencia	Atraso en la gestión administrativa de procesos contractuales por procesos de las contrapartes que producen cuellos de botella	Que se pierda la información de productos realizados en la dirección	3	4	12.00	4	3.00	-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 Orgánico Interno del MINFIN
Dirección de Transparencia Fiscal	DTF-26-E	Estratégico	E.1	Gestión, Política, Innovación, Promoción de Transparencia Fiscal	Retraso o incumplimiento 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	4	2.25	Solicitud de información e insumos por distintos medios (correo electrónico, memorándum, otros)	Se contará con registros de los requerimientos efectuados
Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional	DP-33-E	Estratégico	E1	Planificación	Entrega tardía de información por parte de las dependencias del Minfin, que aportan información para elaborar el informe	Incumplimiento en la elaboración del informe de Evaluación sobre el Desempeño de los Resultados Estratégicos Institucionales 2020-2026	1	4	4.00	4	1.00	Oportuna comunicación con las dependencias del Minfin para la entrega en tiempo de la información requerida para la elaboración del informe	
Taller Nacional de Grabados en Acero	TNGA-62-E	Estratégico	E1	Planeación y recursos	Falta de dirección estratégica	Que la dinámica del Taller Nacional de Grabados en Acero no logre incrementar sus ingresos propios para lograr su autosuficiencia financiera y alcanzar las metas de ingresos establecidas	2	4	8.00	4	2.00	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	
							2.50	3.33	8.33				
Dirección Técnica del Presupuesto	DTP-1-0	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	3.00	Gestionar la contratación del personal necesario para los departamentos y su respectiva inducción	
	DTP-2-0	Operativo	0.2	Inventario	Rotación, traslado o renuncia de personal	Desactualización de Tarjetas de Responsabilidad y Resguardos	4	2	8.00	4	2.00	Previo a autorizar la desvinculación del personal, verificar la descarga y carga de bienes fijos y fungibles	
Dirección de Contabilidad del Estado	DCE-4-0	Operativo	01	Servicios Administrativos	Alta carga de trabajo por falta de personal	Incumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones e ingresos privados	3	2	6.00	3	2.00	Actualización de la estrategia, para verificar la eficacia de los controles implementados	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Total de riesgos

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	------------

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					
Tesorería Nacional	TN-7-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	0.02	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-8-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	0.05	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	
Dirección de Bienes del Estado	DBE-19-O	Operativo	O1	Implementación de plan departamental	Que no se cuente con los recursos (humano, material y financiero) suficientes para elaborar las investigaciones de la demanda actual y de oficio, así como el equipo topográfico de vanguardia que coadyuve en la realización de las mismas	Dificultad para la realización de las investigaciones de campo, derivado a fallas impredecibles en el equipo topográfico y la vulnerabilidad social y climática	4	2	8.00	4	2.00	Contar con el recurso material idóneo, financiero y el recurso humano necesario	
Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles	DICABI-20-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 Emisión de Certificaciones de Matrícula Fiscal	1.- Pérdida, deterioro o destrucción de los duplicados de las certificaciones emitidas	1	1	1.00	4	0.25	Continuar con la organización del 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 anual al archivo	
	DICABI-21-O	Operativo	O2	Registro y autorización de profesionales para ejercer como valuador	Personal insuficiente para atender solicitudes para el registro y autorización de valuador	Que las solicitudes se acumulen y no se registren en el sistema de manera oportuna	4	2	8.00	1	8.00	Brindar la atención con la actual capacidad instalada y con ello mitigar la acumulación de solicitudes	
Dirección de Fideicomisos	DFI-24-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	1.67	-Recibir electrónicamente los estados financieros y publicarlos en la página web del MINFIN.	Incluido en el Sistema de Gestión de Calidad ISO
Registro General de Adquisiciones del Estado	RGAE-28-O	Operativo	O1	Control Normatividad y Sistema	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	5.00	Revisión y actualización del Manual de Normas, Procesos y Procedimientos	
	RGAE-29-O	Operativo	O2	Control Normatividad y 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	3.00	Seguimiento al Convenio Interinstitucional	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	Total de riesgos 66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	--------------------------------

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 Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado	DIFODA-32-O	Operativo	01	Desarrollo profesional y asistencia al usuario.	Recursos insuficientes para atender la programación de formación y desarrollo profesional en adquisiciones públicas	Incumplimiento de la programación de formación y desarrollo profesional en adquisiciones planificada	4	2	8.00	5	1.60	Gestionar los recursos correspondientes según las necesidades de la DIFODA. Elaborar, dar seguimiento y actualizar la oferta de formación y desarrollo profesional en adquisiciones del Estado.	
Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional	DP-34-O	Operativo	01	Planificación	Entrega tardía de información por parte de las dependencias del Minfin	Incumplimiento en la elaboración y publicación cuatrimestral del informe de análisis a la ejecución física y presupuestaria del Plan Operativo Anual -POA-	1	4	4.00	4	1.00	Oportuna comunicación con las dependencias del Minfin para la entrega en tiempo de la información requerida para la elaboración del informe	
Dirección de Asesoría Jurídica	DAJ-35-O	Operativo	01	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	1.25	1. Emisión y socialización de la actualización de lineamientos a las Dependencias del MINFIN, a efecto que las solicitudes presentadas a este ente asesor se realicen con tiempo. 2. Gestionar nuevas contrataciones de Recurso Humano. 3. Solicitar nombramientos funcionales de personal.	
Dirección de Comunicación Social	DCS-36-O	Operativo	01	Comunicación Relacional y Cultura Fiscal y Gestión de la Comunicación y Divulgación.	Atrasos en la entrega de información por parte de las Dependencias del Ministerio	No cumplir con los productos de Comunicación en forma oportuna interna y externa	2	4	8.00	3	2.67	Informar a las dependencias los tiempos para entrega de productos; revisar y validar redacción de materiales por contenidos sumamente técnicos con las dependencias responsables	
Dirección de Asesoría Específica	DAE-37-O	Operativo	01	Apoyo Específico y Seguimiento	Contar con información oportuna para brindar una respuesta adecuada, requerida con base en el documento respectivo	Registro tardío de información en la base de datos de control de los documentos generados que correspondan a la Dirección de Asesoría Específica	2	2	4.00	3	1.33	Registro de información oportuna en la base de datos	
Dirección de Auditoría Interna	DAI-39-O	Operativo	01	Ejecución de las Auditorías programadas en el Plan Anual de Auditoría	Limitado control en la Supervisión en la Ejecución de las Auditorías	Falta de Evidencia de Supervisión y Monitoreo en el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB- en la Ejecución de las Auditorías programadas en el Plan Anual de Auditoría -PAA-	5	3	15.00	3	5.00	Utilizar la opción de Rechazo en el -SAG-UDAI-WEB- Implementar un control por escrito, en los Departamentos, que evidencie el trabajo realizado por el Equipo de Auditoría asignado según Nombramiento de conformidad con el Plan Anual de Auditoría	
Dirección Financiera	DF-41-O	Operativo	01	Formulación	Anteproyecto de Presupuesto	Incumplimiento con la fecha de presentación del Anteproyecto de Presupuesto Institucional	1	4	4.00	3	1.33	Gestionar el cumplimiento del cronograma que se establezca para el proceso de Formulación Presupuestaria	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Total de riesgos				
Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	66 100%

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-44-O	Operativo	01	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	1	5.00	4	1.25	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. Monitoreo trimestral de Activos fijos y Bienes Fungibles del personal de la Dirección de Recursos Humanos. 5. Oficio de solicitud de cumplimiento del procedimiento de Movimiento de Activos Fijos y Bienes Fungibles de acuerdo a los resultados del Muestreo.	
	DRH-45-O	Operativo	02	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	6.00	1. Análisis de Plan de Capacitación para su focalización en la ejecución de cursos sin costo de acuerdo al plan de Contingencia. 2. Gestión de apoyo interinstitucional para la realización de eventos de capacitación	
Dirección de Asuntos Administrativos	DAA-48-O	Operativo	01	Inventarios	Atraso en la atención de solicitudes de movimientos de bienes	Tarjetas de responsabilidad desactualizadas	4	3	12.00	4	3.00	Utilización del Formato de Movimiento de Activos Fijos y/o Bienes Fungibles	
	DAA-49-O	Operativo	02	Compras	Poca utilización de Tarjeta de Compras Institucional	Ineficiencia en la Utilización del Fondo Rotativo Institucional	4	2	8.00	4	2.00	Incentivar al personal de compras a efecto de la utilización de dicho medio de pago	
Dirección de Tecnologías de la Información	DTI-54-O	Operativo	01	Infraestructura y Telecomunicaciones	Alteración de la humedad y temperatura del Centro de Datos por falta de hermetismo y optimización del uso del aire acondicionado de precisión	Reducción del rendimiento o interrupción del servicio de aplicaciones debido a la alteración de la humedad y temperatura del Centro de Datos por falta de hermetismo y optimización del uso del aire acondicionado de precisión	3	5	15.00	3	5.00	Revisión, resanado y hermetizado del Centro de Datos Contención de los pasillos fríos del Centro de Datos	
	DTI-55-O	Operativo	02	Infraestructura y Telecomunicaciones	Saturación en los recursos de los servidores debido al crecimiento de transacciones y funcionalidades en los sistemas	Reducción del rendimiento o interrupción del servicio de aplicaciones debido a la saturación de los recursos de los servidores del Centro de Datos	3	4	12.00	3	4.00	Instalación de 5 servidores adicionales en el Centro de Datos	
	DTI-56-O	Operativo	03	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	3	4	12.00	4	3.00	Registro y revisión bimensual de tarjetas de responsabilidad	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Total de riesgos						Evaluación		Riesgo inherente	Valor control mitigador	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	66 100%		Probabilidad	Severidad					
	DTI-57-O	Operativo	05	Análisis, Diseño y Control de Calidad	Saturación de la base de datos por el proceso síncrono de pago en bloque de CURS	Falta de retroalimentación al usuario sobre el estatus del proceso de pagos en bloque de CURS debido a saturación de la base de datos por el proceso síncrono de pago en bloque de CURS	3	5	15.00	3	5.00	Conversion del proceso actual síncrono de pagos de CURS a un proceso asíncrono que retroalimente en todo momento al usuario
	DTI-58-O	Operativo	06	Desarrollo de Sistemas	Falta de información técnica actualizada sobre los sistemas de información	Reducción de la eficiencia del soporte de sistemas debido a la falta de información técnica actualizada sobre los sistemas de información	3	4	12.00	3	4.00	Documentación de fichas técnicas de nuevos sistemas y actualización de los existentes en la Wiki-DTI, incluyendo ambientes, comunicación, módulos, roles, usuarios y encargado
Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal	DAAFIM-60-O	Operativo	01	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	4.00	Fortalecimiento al Plan Anual de Capacitación para el personal municipal. Fortalecimiento a la comunicación de las actualizaciones a los sistemas
	DAAFIM-61-O	Operativo	02	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	0.80	Fortalecimiento al proceso de Capacitación para el personal municipal
Taller Nacional de Grabados en Acero	TNGA-63-O	Operativo	01	Unidades administrativas	Falta de personal debidamente capacitado en las diferentes áreas de la dependencia	Carencia del personal necesario para efectuar actividades sustantivas del Taller, así como para la aplicación de los controles necesarios y la ampliación de sus actividades	4	4	16.00	4	4.00	Controles sobre gestión de Recursos Humanos
	TNGA-64-O	Operativo	02	Capacidad instalada	Falta de las herramientas necesarias para la producción del Taller	Que la carencia, el deterioro o la desactualización de la maquinaria, el equipo, los vehículos y las instalaciones del TNGA repercute negativamente en su productividad	3	4	12.00	3	4.00	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión
	TNGA-65-O	Operativo	03	Unidades administrativas	Que procesos inadecuados afecten la eficiencia del Taller en algunas áreas	Carencia de los procesos productivos y administrativos que garanticen eficiencia y oportunidad en la operación del Taller	3	4	12.00	3	4.00	Controles de seguimiento sobre aspectos administrativos en toda la operación de la entidad
	TNGA-66-O	Operativo	04	Operativa y logística	Que la demanda de los servicios que presta el Taller disminuya	Que no se logren las metas de producción y ventas establecidas en función de los ingresos propios esperados	3	5	15.00	4	3.75	Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos
							2.91	3.36	9.79			
Dirección de Contabilidad del Estado	DCE-6-C	Cumplimiento Normativo	C1	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 Guatemalinas	Pensiones percibidas indebidamente por los pensionados que fallecen o reingresan al servicio público al no dar el aviso respectivo a la Dirección de Contabilidad del Estado	3	3	9.00	3	3.00	Revisión y actualización del plan de comunicación para reiterar la obligatoriedad de dar aviso cuando un pensionado fallece o reingresa al servicio público

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Total de riesgos

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	------------

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					
Tesorería Nacional	TN-9-C	Cumplimiento Normativo	C-1	Servicios Administrativos	Cumplimiento de políticas y procedimientos	Incumplimiento de normas, procesos y procedimientos en áreas de adquisiciones	1	2	2.00	4	0.02	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente	
	TN-10-C	Cumplimiento Normativo	C-2	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	0.04	Supervisión de las fases de aprobación en sus distintos niveles de acuerdo al procedimiento vigente	
Dirección de Crédito Público	DCP-12-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	4.00	1. Salir a colocar Bonos del Tesoro en el Mercado Internacional. 2. Fuentes alternas de financiamiento con préstamos externos	
	DCP-13-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	3.00	Seguimiento a la aprobación de la Política de Crédito Público	
	DCP-14-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	3	3	9.00	5	1.80	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) Envía, por correo electrónico, las Fichas de Revisión de los IAFF a las Unidades Ejecutoras. 3) Envía oficio informando a la Contraloría General de Cuentas, listando las Entidades que incumplieron o entregaron tarde los IAFF.	
	DCP-15-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	1.00	Verificar cuota presupuestaria asignada	
Dirección de Bienes del Estado	DBE-18-C	Cumplimiento 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	3	6.00	2	3.00	Divulgación de la normativa incluyendo los diferentes portales virtuales del Ministerio de Finanzas Públicas	
Dirección de Transparencia Fiscal	DTF-27-C	Cumplimiento normativo	C.1	Gestión, Política, Innovación, Promoción de Transparencia Fiscal	Cambio en normativa legal	Cambio en normativa legal aplicable que afecte las atribuciones de la Dirección de Transparencia Fiscal	3	2	6.00	4	1.50	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

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	Total de riesgos 66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	--------------------------------

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					
Registro General de Adquisiciones del Estado	RGAE-30-C	Cumplimiento Normativo	N1	Control Normatividad y Sistema	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	5.00	Implementación de controles preventivos en los formularios electrónicos del RGAE	
Dirección General de Adquisiciones del Estado	DIGAE-31-C	Cumplimiento Normativo	N1	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	1.67	1. Emisión de lineamientos 2. Conceptualización de cambios en el sistema GUATECOMPRAS 3. plan anual Capacitación y publicaciones en Guatecompras con respecto a las modificaciones y socialización	
Secretaría General	SG-38-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	Incumplimiento en la actualización de la información pública de oficio del Ministerio de Finanzas Públicas en el plazo establecido en ley	2	2	4.00	4	1.00	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 Recursos Humanos	DRH-42-C	Cumplimiento Normativo	C1	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 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	2.50	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. 3. Verificación en Banco de Candidatos Elegibles del SIARH las personas que cumplan con los requisitos y que cuenten con la disponibilidad de ocupar el puesto declarado interno desierto.	
	DRH-43-C	Cumplimiento Normativo	C2	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	1.00	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-	
	DRH-46-C	Cumplimiento Normativo	C3	Gestión de Acciones de Puestos	Limitación en la gestión de acciones de puestos solicitadas por las Dependencias del MINFIN, derivado de la Emisión de Normas de Contención del Gasto Público	Incumplimiento en el alcance del objetivo, meta e indicador establecido para la Eficacia en la Gestión de Acciones de Puestos	4	2	8.00	4	2.00	1. Registro y control del Status de las solicitudes de acciones de puestos recibidas de las Dependencias del MINFIN. 2. Informes de Ejecución mensual de metas a nivel de productos, subproductos y acciones. 3. Indicador de Eficacia en la Gestión de Acciones de Puestos	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	Total de riesgos 66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	---------------------------------------

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					
	DRH-47-C	Cumplimiento Normativo	C4	Bienestar e Higiene Laboral	Retraso en el cumplimiento de los beneficios que establece el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo	Falta de presupuesto para la cobertura del 100% de los beneficios establecidos en el Pacto Colectivo	2	4	8.00	3	2.67	1. Aprobación del presupuesto para la ejecución de los diferentes beneficios que establece el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo. 2. Solicitudes de modificación al PAC, según corresponda	
Dirección de Asuntos Administrativos	DAA-52-C	Cumplimiento Normativo	C1	Personal	Incumplimiento en la programación de vacaciones	Incumplimiento a la Ley del Servicio Civil	4	3	12.00	4	3.00	Implementar calendario de control, verificado por cada jefe inmediato	
	DAA-53-C	Cumplimiento Normativo	C2	Compras	Falta de publicación de actas de negociación de eventos de baja cuantía	Falta de publicación oportuna de documentos de respaldo de compras de baja cuantía	1	3	3.00	4	0.75	Verificación por escrito de forma mensual con firma del supervisor	
Dirección de Tecnologías de la Información	DTI-59-C	Cumplimiento Normativo	N4	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	3.00	Registro y revisión bimensual de las publicaciones de documentación en Guatecompras	
							2.58	3.00	7.74				
Dirección Técnica del Presupuesto	DTP-3-I	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	2.00	4	0.50	Actualización de procedimientos de elaboración de listas de chequeo	
Dirección de Contabilidad del Estado	DCE-5-I	De información	I1	Clases Pasivas	Alta carga de consultas de pensionados que no permiten la atención inmediata	Atención inoportuna a pensionados del Estado	3	2	6.00	3	2.00	Reducir los tiempos de respuesta a las consultas de los pensionados	
Dirección de Análisis y Política Fiscal	DAF-17-I	De información	DI1	Reportes, informes o estudios	Falta de resguardo de la información	Que se pierda la información de productos realizados en la dirección	2	2	4.00	1	4.00	Guardar los productos generados en la Dirección de Análisis y Política Fiscal en un disco duro externo	
Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles	DICABI-22-I	De 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 de los registros y los montos recaudados en concepto de Impuesto Único Sobre Inmuebles -IUSI-	Trasladar a la Dirección Financiera informe con datos inconsistentes de la recaudación de -IUSI-	2	4	8.00	1	8.00	Continuar con la 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-25-I	De 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	3	5.00	- 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 Auditoría Interna	DAI-40-I	De información	I1	Archivo de la documentación e información de la Dirección de Auditoría Interna	Acumulación y deterioro de la documentación e información resguardada en el Archivo de esta Dependencia	Limitado control de un procedimiento de Archivo físico y virtual para el resguardo de la documentación e información digital de la Dependencia	5	3	15.00	4	3.75	Elaborar e implementar un procedimiento de Archivo físico y virtual para el resguardo de la documentación e información digital de la Dependencia en el Manual de Normas, Procesos y Procedimientos	

Matriz de evaluación de riesgos integrada por tipo de objetivo

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

Estratégicos 6 9%	Operativo 33 50%	Cumplimiento normativo 19 29%	De Información 8 12%	Total de riesgos 66 100%
----------------------	---------------------	----------------------------------	-------------------------	---------------------------------------

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 Asuntos Administrativos	DAA-50-I	De Información	11	Operaciones	Falta de información en hojas de comisiones	información incompleta en hojas de comisiones	4	3	12.00	4	3.00	Verificación por escrito der forma mensual con firma del supervisor	
Dirección de Asuntos Administrativos	DAA-51-I	De Información	12	Contabilidad	Espacio físico insuficiente para resguardo de documentación	Desorganización de documentos para presentación de información solicitada por entes fiscalizadores	4	3	12.00	4	3.00	Verificar por medio de controles electrónicos	
							3.13	2.88	9.01				

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 66 riesgos, de los cuales el 100% se encuentran en el rango de tolerables; 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 Ministro de Finanzas Públicas:

Edwin Martinez
MSc. Edwin Martinez
 MINISTRO DE FINANZAS PÚBLICAS
 ESTADUNSA, C. A.

