

TABLA 1
PROBABILIDAD

Clasificación	Probabilidad de ocurrencia	Puntaje
MUY BAJA	Evento que se presenta históricamente, pero sin frecuencia estadística comprobada	1
BAJA	Evento que se presenta históricamente, en rangos amplios de 5 a 10 años, pero sin frecuencia estadística comprobada	2
MEDIA	Evento que se presenta con una frecuencia estadística comprobada, en rango de 3 a 5 años	3
ALTA	Evento que se presenta con una frecuencia estadística comprobada, en rangos de 1 a 3 años	4
MUY ALTA	Riesgo que se presenta con una frecuencia anual y soportada con información estadística o histórica	5

TABLA 2
SEVERIDAD

Clasificación	Severidad o Gravedad	Puntaje
MUY BAJA	Evento sin impacto en la ejecución de estrategias y operaciones en la entidad	1
BAJA	Evento que provoca impacto leve en la operación y áreas de apoyo en la entidad	2
MEDIA	Evento que afecta objetivos institucionales no claves no operacionales	3
ALTA	Evento que afecta objetivos institucionales y estratégicos clave, pero permite el ajuste a la estrategia, planes de acción y programas, para el cumplimiento razonable de prestación de servicios o entrega de productos de la entidad.	4
MUY ALTA	Evento que impacta directamente en el alcance de objetivos institucionales y estrategicos clave, provocando interrupciones de servicios o falta de entrega de productos de la entidad.	5

TABLA 3
EVALUACIÓN DEL RIESGO RESIDUAL

VALOR	CRITERIO DE MADUREZ DEL CONTROL INTERNO	DESCRIPCIÓN DE CRITERIO	CAPACIDAD DE MITIGACIÓN DE RIESGO
1	BÁSICO	El control funciona de una forma empírica y se aplica a criterio de la autoridad a cargo del proceso	INEFICIENTE
2	OPERATIVO	Control transmitido de un cargo a otro informalmente, para lograr el funcionamiento operativo y con decisiones centralizadas en la autoridad a cargo del proceso	MINIMA
3	FUNCIONAL	El control es parte de documentso o instrucciones dadas por escrito a lso empleados mediante la transmisión de conocimientos. Los controles buscan el funcionamiento de procesos administrativos para el alcance de objetivos operativos El control se incluye normalmente en políticas y procedimientos escritos, actualizados de acuerdo a la necesidad de la entidad, enfocandose en el funcionamiento de los procesos operativos clave para el alcance de objetivos. Los controles son comunicados por escrito	MEDIA
4	RAZONABLE	El diseño del control permite la actualización constante, para que funcione oportuna y eficientemente en la estrategia, operaciones, así como en los procesos de registro financiero. El control es comunicado a los servidores públicos mediante capacitaciones formales por escrito. El control mitiga riesgos y permite la retroalimentación a los ejecutores para la mejora continua	ACEPTABLE
5	EFICIENTE		OPTIMA

TABLA 4

MATRIZ DE TOLERANCIA AL RIESGO			
RANGO	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRIORIZACIÓN
1 a 10.00	BÁSICO	Riesgo residual tolerable que no requiere atención inmediata. Es gestionado razonablemente por el control interno de la entidad	VERDE
10.01 a 15.00	GESTIONABLE	Riesgo residual que puede ser gestionado a través de opciones de control adicionales o respuestas específicas al riesgo	AMARILLO
15.01 en adelante	NO TOLERABLE	Riesgo residual tolerable con mayor exposición a no alcanzar los objetivos, es necesario replantear la estrategia a la respuesta al riesgo. Requiere atención inmediata	ROJO

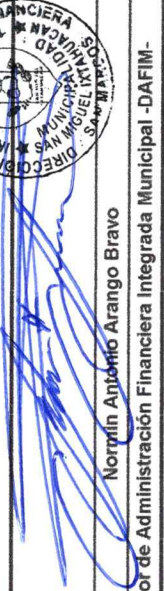
ENTIDAD: Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos													
PERIODO DE EVALUACIÓN: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021													
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS													
No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref	Area Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN			Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad						
1	Operativo	O-1	DAFIM	Almacén	Al no contar con un espacio físico adecuado para el resguardo de bienes, materiales y suministros, pueden los mismos extravíarse.	4	4	16	4	4	El empleado municipal designado para cumplir la función de encargado de Almacén Municipal debe contar con un espacio físico que le permita ingresar y llevar control de los bienes, materiales y suministros que se adquirieran por medio de orden de compra.		
2	Estratégicos	E-1	DAFIM	Plan Estratégico	Al encontrarse desactualizado el manual de compras en las adquisiciones descritas en el mismo pueden omitirse aspectos y los procesos no ajustarse a los requisitos legales vigentes.	4	3	12	3	4	El encargado de compras en coordinación con las autoridades municipales, debe priorizar la actualización del manual de compras existente dentro de la municipalidad, el cual debe ajustarse a las reformas de la ley de contrataciones del estado y sus reglamento y demás disposiciones legales vigentes aplicables a cada modalidad de compra.		
3	Operativo	O-2	DAFIM	Inventario	Al no estar conciliada la cuenta 1232 reflejada en el balance general contra inventario municipal y tarjetas de responsabilidad, puede haber menoscabo al erario municipal y la información reflejada en los estados financieros puede ser incorrecta.	5	3	15	5	3	El encargado del inventario municipal debe de llevar a corto plazo la revisión física de los bienes reflejados en tarjeta de responsabilidad, inventario y la cuenta 1232, esto con el fin de conciliar ambos reportes y de haber diferencias hacerlo del conocimiento de las autoridades municipales; y para los bienes existentes llevar un mejor control y resguardo de los mismos.		
CONCLUSIÓN:													

DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
MUNICIPALIDAD DE SAN MIGUEL IXTAHUACÁN, S.M.
NORMIN ANTONIO ARANGO BRAVO

Nombre del responsable

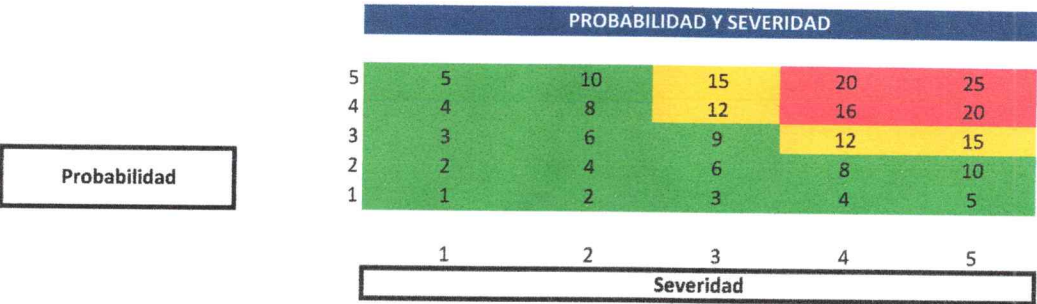
Puesto

ENTIDAD:		Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos									
PERÍODO DE EVALUACIÓN:		Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021									
PLAN DE TRABAJO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS											
No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de Implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin	Comentarios	
1	Al no contar con un espacio físico adecuado para el resguardo de bienes, materiales y suministros, pueden los mismos estraviarse.	0-1	4	Que el Concejo Municipal designe un espacio físico que le permita al encargado de almacén ingresar y llevar control de los bienes, materiales y suministros que se adquieran por medio de orden de compra	Alta	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), formatos y/o formularios	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Almacén Municipal / Concejo Municipal	2/05/2022	31/12/2022		
2	Al encontrarse desactualizado el manual de compras en las adquisiciones descritas en el mismo pueden omitirse aspectos y los procesos no ajustarse a los requisitos legales vigentes.	E-1	4	El encargado de compras debe coordinar con las autoridades municipales, la actualización del manual de compras existentes dentro de la municipalidad, el cual debe ajustarse a las reformas de la ley de contrataciones del estado y sus reglamentos y demás disposiciones legales vigentes	Alta	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), financieros, asistencia de profesionales.	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Encargado de Compras / Concejo Municipal	2/05/2022	31/08/2022		
3	Al no estar conciliada la cuenra 1232 reflejada en el balance general contra inventario municipal y tarjetas de responsabilidad, puede haber menoscabo al eradio municipal y la informacion reflejada en los estados financieros pueden ser incorrecta.	0-2	3	El encargado del inventario municipal debe de llevar a corto plazo la revision fisica de los bienes reflejados en tarjeta de responsabilidad, inventario y la cuenra 1232, esto con el fin de conciliar ambos reportes y de haber diferencias hacerlo del conocimiento de las autoridades municipales; y para los bienes existentes llevar un mejor control y resguardo de los mismos.	Media	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), financieros, asistencia de profesionales.	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Encargado de Contabilidad	2/05/2022	31/12/2022		
CONCLUSIÓN:											

Firma	
Nombre del responsable	Norlín Antonio Arango Bravo
Puesto	Director de Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-

Mapa de Riesgos

Entidad	Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos
Periodo de evaluacion	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

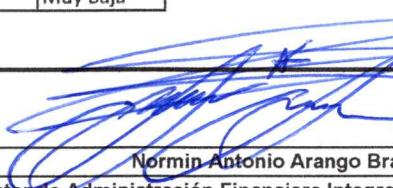


No.	Riesgos	Probabilidad	Severidad	Punteo
1	Al no contar con un espacio fisico adecuado para el resguardo de bienes, materiales y suministros, pueden los mismos estraviarse.	4	4	16
2	Al encontrarse desactualizado el manual de compras en las adquisiciones descritas en el mismo pueden omitirse aspectos y los procesos no ajustarse a los requisitos legales vigentes.	4	3	12
3	Al no estar conciliada la cuenra 1232 reflejada en el balance general contra inventario municipal y tarjetas de responsabilidad, puede haber menoscabo al eradio municipal y la informacion reflejada en los estados financieros pueden ser incorrecta.	5	3	15

Niveles de Valoración

La determinación de los niveles de valoración se debe realizar utilizando los criterios de probabilidad y severidad incluidos en la la guia No. 1 Evaluación de Riesgos de las entidades gubernamentales indicados en la literal d), según las ponderaciones siguientes:

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

Firma	
Nombre del responsable	Normin Antonio Arango Bravo
Puesto	Director de Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-

