

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 estratégicos 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	OPERTIVO	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 Iso empleados mediante la transmisión de conocimientos. Los controles buscan el funcionamiento de procesos administrativos para el alcance de objetivos operativos El control se incluye formalmente en políticas y procedimientos escritos,	MEDIA
4	RAZONABLE	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 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	PRIORIZACION
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: 01-01-2022 al 31-12-2022													
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	Contabilidad	Dentro del area de contabilidad no se tienen establecidas políticas y manual para el manejo y control del inventario municipal, lo que puede ocasionar que no se lleve adecuadamente su operatoria y control.	4	3		12	4	3	El empleado municipal designado para cumplir la función de Contabilidad debe contar con políticas y un manual para el manejo y control del inventario municipal que le permita llevar un adecuado control del mismo.	
2	Cumplimiento Normativo	CN-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	4	3	El encargado de compras en coordinación con las autoridades municipales, debe priorizar 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 reglamento y densas disposiciones legales vigentes aplicables a cada modalidad de compra	
3	Cumplimiento Normativo	CN-2	DAFIM	Legal	Al no estar actualizado el Plan de Tasas de la Municipalidad no se cumple con el principio de legalidad para la obtención y captación de recursos para el fortalecimiento económico y desarrollo del municipio.	4	4		16	4	4	El Concejo Municipal debe girar instrucciones a la Unidad de Asesoría Jurídica y Directores de las oficinas de la Municipalidad a efectos de actualizar el Plan de Tasas de la Municipalidad.	
4	Información	I-1	Area de Compras	Presupuesto	Al aplicarse incorrectamente el Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público en lo referente a afectar rengiones presupuestarios para gastos, genera que se produzca información financiera errónea que dificulte el análisis y toma de desiciones a nivel superior.	2	4		8	4	2	Dar a conocer el contenido del Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público a los responsables que participan en todo el proceso de la compra y pago, evitando la asignación de rengiones presupuestarios inadecuados.	
CONCLUSIÓN:													


Nomin Arlindo Arango Bravo
Director de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM



Firma	
Nombre del responsable	
Puesto	

ENTIDAD: Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos

PERIODO DE EVALUACION: 01-01-2022 al 31-12-2022

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	Dentro del area de contabilidad no se tienen establecidas politicas y manual para el manejo y contro del inventario municipal, lo que puede ocasionar que no se lleve adecuadamente su operatoria y control.	0-1	3	La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal debe proponer al Concejo Municipal un Manual para el control, registro y operatoria del area de inventario.	Media	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), formatos y/o formularios	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Encargado de Contabilidad / Concejo Municipal	5/06/2023	24/07/2023	
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.	CN-1	3	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 demas disposiciones legales vigentes	Media	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), financieros, asistencia de profesionales.	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Encargado de Compras	1/05/2023	29/06/2023	
3	Al no estar actualizado el Plan de Tasas de la Municipalidad no se cumple con el principio de legalidad para la obtención y captación de recursos para el fortalecimiento económico y desarrollo del municipio.	CN-2	4	Que el Concejo Municipal gire instrucciones a la Unidad de Asesoría Jurídica y Directores de las oficinas de la Municipalidad a efectos de actualizar el Plan de Tasas de la Municipalidad.	Alta	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), financieros, asistencia de profesionales.	Asesor Jurídico, Directores Municipales / Concejo Municipal	1/05/2023	31/07/2023	
4	Al aplicarse incorrectamente el Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público en lo referente a afectar renglones presupuestarios para gastos, genera que se produzca información financiera errónea que dificulte el análisis y toma de decisiones a nivel superior.	I-1	2	Dar a conocer el contenido del Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público a los responsables que participan en todo el proceso de la compra y pago, evitando la asignación de renglones presupuestarios inadecuados.	Media	Humano, Tecnológico (Computadora, Impresora, papel y útiles), financieros, asistencia de profesionales.	Director de Administración Financiera Integrada Municipal / Encargado de Compras / Encargado de Presupuesto	1/05/2023	31/12/2023	

CONCLUSIÓN:

Firma

Nombre del responsable

Puesto

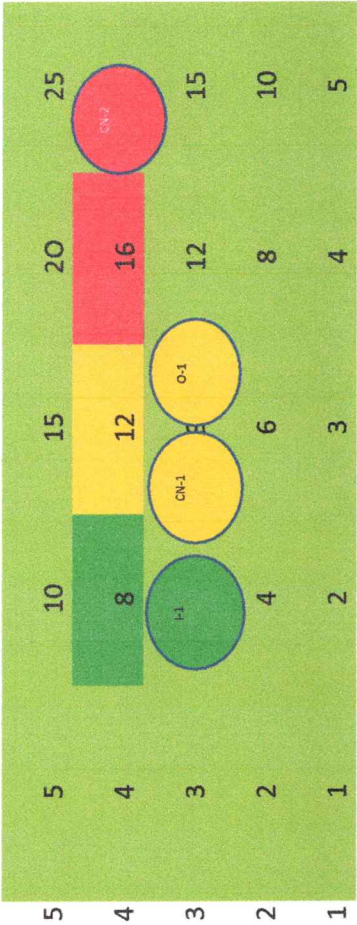
Normin Antonio Arango Bravo

Director de Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-

Mapa de Riesgos

Entidad	Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos
Periodo de evaluacion	01-01-2022 al 31-12-2022

PROBABILIDAD Y SEVERIDAD



Probabilidad

Severidad

No.	Riesgos	Probabilidad	Severidad	Punteo
1	O-1	4	3	12
2	CN-1	4	3	12

3	CN-2	4	4	16
3	I-1	2	4	8

Niveles de Valoracion

La determinacion de los niveles de valoración se debe realizar utilizando los criterios de probabilidad y severidad incluidos en la la guia

No. 1 Evaluacion 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	Norman Antonio Arango Bravo
Puesto	Director de Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-