

SISTEMA NACIONAL DE CONTROL  
INTERNO GUBERNAMENTAL

---

**-SINACIG-**

---

**Matrices de Evaluación de Riesgos  
Instituto Nacional de Estudios  
Estratégicos en Seguridad**

## MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad		INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDIOS ESTRATEGICOS EN SEGURIDAD										
Periodo de Evaluación		01 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021										
		<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="background-color: #008000; color: white; padding: 2px 10px;">1 a 10 Tolerable</div> <div style="background-color: #FFD700; color: black; padding: 2px 10px;">10.01 a 15 Gestionable</div> <div style="background-color: #FF0000; color: white; padding: 2px 10px;">15.01 + No tolerable</div> </div>										
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
Evaluación												
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Severidad	Riesgo Inherente Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (gestionar riesgo)	Observaciones	
1	Normativo	N-1	Tesorería	Falta de documentación	Por inconsistencia en los documentos contables y/o de soporte de la Caja Chica y de los procedimientos establecidos pueden ser objeto de rechazo y reintegro del efectivo.	2	1	2	5	0.40	Se cumple las normativas de control interno, leyes y manuales de procedimientos.	
2	Operativo	O-1	Tesorería	Programación de cuota financiera fuera de tiempo	Enviar fuera del tiempo establecido la programación de cuota financiera la cual puede ser motivo de que no se realicen los pagos y baje la ejecución presupuestaria impactando los objetivos estratégicos.	1	5	5	5	1.00	Se cumple las normativas de control interno, leyes y manuales de procedimientos.	
3	Normativo	N-2	Tesorería	Incumplimiento a leyes y normativas.	Realizar compras que no cumplan con la Normativa Interna de Ejecución Presupuestaria (compras subgrupo 15,17,18 activos fijos, pago de multas o recargos) lo cual puede ser objeto de rechazo y solicitud de reintegro del efectivo.	1	1	1	5	0.20	Se cumple las normativas de control interno, leyes y manuales de procedimientos.	
4	Estratégico	E-1	Presupuesto	Que el anteproyecto de presupuesto no sea aprobado	Que no se apruebe el presupuesto formulado de conformidad con los establecimientos de metas a cumplir lo que impactaría en la misión del Instituto.	2	5	10	5	2.00	Se cumple con la Ley Orgánica del Presupuesto y normativas vigentes emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas	
5	Información	I-1	Presupuesto	Renglones presupuestarios con saldo negativo	Que existan sobregiros en los renglones presupuestarios lo que genera una incorrecta ejecución del presupuesto	3	3	9	4	2.25	Se realizan conciliaciones entre controles elaborados por el departamento de presupuesto contra los reportes generados en el Sistema.	
6	Normativo	N-3	Presupuesto	No aprobación de modificaciones presupuestarias	Que las modificaciones presupuestarias no sean aprobados en el momento oportuno para su ejecución, lo que implicaría que las actividades planificadas no se lleven a cabo	2	3	6	4	1.50	Se cumplen con los requisitos establecidos en la Normativa Para la Ejecución Presupuestaria para el ejercicio fiscal 2022.	
7	Normativo	N-4	Contabilidad	Incumplimiento a la Normativa de Ejecución Presupuestaria 2022	Que no cumplan con todos los requisitos descritos en la Normativa	2	5	10	2	5.00	Requisitos formales de los comprobantes Fiscales	
8	Normativo	N-5	Contabilidad	Incumplimiento de deberes formales emitidas por la SAT	No efectuar la retención de impuesto correspondiente a la factura según el régimen inscrito en la Sat	2	4	8	3	2.67	Saber identificar el régimen y hacer los cálculos conforme Ley	
9	Normativo	N-6	Servicios Generales	Registro y control de cupones de combustible y sus respectivo comprobante.	Perdida de los cupones o comprobante de pago en gasolineras , derivado de malas gestiones administrativas .	1	4	4	2	2.00	Se cuenta con registro de cupones de combustible con su respectivo comprobante.	

## MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad		INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDIOS ESTRATEGICOS EN SEGURIDAD									
Período de Evaluación		01 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021									
		<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 2px 10px;">1 a 10 Tolerable</div> <div style="background-color: #FFEB3B; color: black; padding: 2px 10px;">10.01 a 15 Gestionable</div> <div style="background-color: #F44336; color: white; padding: 2px 10px;">15.01 + No tolerable</div> </div>									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
Evaluación											
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Severidad	Riesgo Inherente Valor Control Mittigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (gestionar riesgo)	Observaciones
10	Normativo	N-7	Servicios Generales	Manejo de libro y control de cupones de combustible.	Daño por humedad o mal manejo administrativo pueden provocar la falta de un registro idóneo en estos controles.	1	4	4	2	2.00	Se tiene libro y control actualizado para el uso y manejo de cupones de combustible, actualizado por la CGC
11	Normativo	N-8	Servicios Generales	Controles para las gestiones del pago de seguro vehicular.	Por falta de presupuesto asignado, los vehículos podrían estar no asegurados.	1	4	4	2	2.00	Se cuenta con controles en formato Excel y copia de la contratación del seguro vigente.
12	Operativo	O-2	Servicios Generales	Registro y control para verificación del estado actual y mantenimiento respectivo de realizar a cada vehículo.	Por exceso de trabajo las agencias de vehículos pudieran posponer las fechas para realizar el mantenimiento vehicular en tiempo.	1	4	4	2	2.00	Se cuenta con formato establecido para verificar el estado actual de los vehículos, y control de fechas para realizar el mantenimiento respectivo.
13	Normativo	N-9	Jefatura de Inventario	Controles para actualización de tarjetas de responsabilidad y etiquetadas	No contar con el sistema que proporcione el correlativo para codificación y/o no tener acceso a equipo para enlazarnos por internet	1	5	5	3	1.67	Se cuenta con el sistema SICOIN y también con sistemas informáticos, se realiza verificación física y se documentan. Se colocan etiquetas adheribles para identificarlos.
14	Normativo	N-10	Jefatura de Inventario	Resguardo y manejo de bienes	No contar con áreas asignadas para resguardar los bienes que se manejan en inventario	1	4	4	4	1.00	Se cuenta con una área designada en la cual se resguardan los bienes los cuales están claramente identificados
15	Normativo	N-11	Almacén	Registros de ingreso operados fuera de tiempo	Retraso en la entrega de insumos.	2	2	4	4	1.00	Se cuenta con un libro de ingresos a Almacén donde se operan de forma cronológica los ingresos de productos.
16	Normativo	N-12	Almacén	Anulación de Formularios de Ingreso a Almacén	Error en la descripción, anulación de factura o falta de documentos de respaldo.	3	3	9	3	3.00	Se cuenta para el efecto con un Libro de ingresos a Almacén donde se operan los ingresos de productos.
17	Normativo	N-13	Almacén	Requisiciones de Almacén anuladas.	Por impresión o por error en la descripción de los insumos.	3	3	9	3	3.00	Se cuenta con libros de entrada y salida Almacén (kardex) donde se registran ambos movimientos.
18	Normativo	N-14	Departamento de Compras	Publicaciones de compras.	El sistema de Guatecompras algunas veces se encuentra saturado lo que retrasa el proceso de publicaciones.	2	3	6	5	1.20	Publicar con tiempo los diferentes procesos para evitar retrasos.
19	Normativo	N-15	Departamento de Compras	Ofertas de proveedores.	No existen presentación de Ofertas de Proveedores Solicitud de Oferta de Publicación en Guatecompras lo cual retrasa los procesos de compra.	3	3	9	4	2.25	Se da una temporalidad determinada, para que se presenten nuevos proveedores, si no se declara el proceso desierto.
20	Normativo	N-16	Departamento de Compras	Revisión de Especificaciones Técnicas	Los oferentes no cumplen con las especificaciones técnicas requeridas.	3	2	6	4	1.50	Las especificaciones se detallan de forma precisa para que los proveedores cumplan con lo requerido.

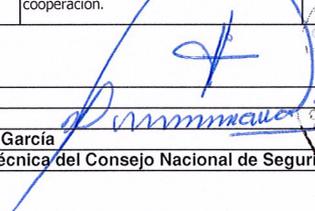


### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

<b>Entidad</b>	INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDIOS ESTRATEGICOS EN SEGURIDAD
<b>Período de Evaluación</b>	01 de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021

1 a 10 Tolerable
10.01 a 15 Gestionable
15.01 + No tolerable

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
Evaluación										Observaciones		
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Severidad	Riesgo Inherente Valor Control Mittigador	Riesgo Residual		Control Interno para mitigar (gestionar riesgo)	
30	Operativo	O-6	Académica	Selección de profesionales sin el perfil adecuado.	Conferencistas no cumplen con el perfil para impartir el programa académico.	2	4	8	3	2.67	Expediente con requisitos comprobables y evaluaciones de desempeño en el curso impartido.	
31	Operativo	O-7	Académica	Proceso de evaluación de programas académicos.	Seguimiento adecuado del proceso de evaluación en los programas académicos.	2	4	8	2	4.00	Manual de acreditaciones y certificaciones de programas académicos.	
32	Operativo	O-8	Académica	Coordinación, administración de actividades establecidas en los convenios de cooperación para garantizar su cumplimiento.	Seguimiento inconsistente con las partes interesadas para mantener vigente los acuerdos suscritos en los convenios de cooperación.	2	3	6	4	1.50	Fortalecer los canales de comunicación a través de documentos institucionales.	
<b>Conclusión:</b>												

<b>Firma</b>	
<b>Nombre de Responsable</b>	M. Sc. Héctor Ernesto Orellana García
<b>Puesto</b>	Coordinador de la Secretaría Técnica del Consejo Nacional de Seguridad

