



MATRIZ DE CONTINUIDAD DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad: Oficina Nacional de Prevención de la Tortura y Otros Tratos o Penas Crueles, Inhumanos o Degradantes.
Fecha de Continuidad: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

No.	(1) Riesgo	(2) Sub tema	(3) Nivel de tolerancia	(4) Método de Monitoreo	(5) Frecuencia de Monitoreo	(6) Responsable	(7) Severidad del Riesgo
1	Deficiente aplicación de procedimientos normativos internos que conlleven errores materiales	Normativa procedimental que no se actualiza conforme a la realidad institucional	Tolerable	Verificación de la normativa aprobada relacionada a normas y procedimientos	Mensual	Auditor Interno	Baja
		Omisión de procedimientos en la realización de funciones y actividades de las distintas unidades administrativas	Tolerable	Validación de procesos en las actividades realizadas de acuerdo a su función.	Mensual	Auditor Interno	Baja
2	Falta de Atención a las Recomendaciones de Auditoría	Deficiente seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna	Tolerable	Matriz de Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría	Mensual	Auditor Interno	Baja
		Deficiente seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas	Tolerable	Matriz de Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría	Mensual	Auditor Interno	Baja
3	Que los requerimientos de Auditoría no se atiendan en el plazo estipulado	Falta de priorización en la atención a los requerimientos de auditoría interna	Tolerable	Control del plazo establecido en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental	Semanal	Auditor Interno	Baja
		Solicitudes de prórrogas injustificadas	Tolerable	Control del plazo establecido en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental	Semanal	Auditor Interno	Baja
4	Que las respuestas por los responsables de atender los riesgos identificados por auditoría interna correspondan al establecimiento de medidas reactivas en su mayoría.	Deficiente implementación de controles	Tolerable	Matriz de Riesgos de Auditoría	Semanal	Auditor Interno	Baja
		Falta de seguimiento a las deficiencias identificadas	Tolerable	Matriz de Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría	Mensual	Auditor Interno	Baja
5	No gestionar de manera oportuna la disponibilidad de efectivo en el fondo rotativo	Falta de Disponibilidad de Efectivo	Tolerable	Revisión de Saldos de Efectivo para Identificar Disponibilidad	Semanal	Encargada de Tesorería	Baja
		Atraso en la Disponibilidad para comisiones al interior	Tolerable	Reporte de Rendiciones Realizadas	Quincenal	Encargado de Tesorería	Baja
6	Atraso en el reintegro monetario a la cuenta de fondo rotativo.	Falta de conciliaciones bancarias a la cuenta monetaria	Tolerable	Elaborar conciliaciones bancarias de la cuenta monetaria	Semanal	Encargado de Tesorería	Baja
		Atraso en la documentación de respaldo	Tolerable	Revisión y seguimiento de los documentos de respaldo	Semanal	Encargado de Tesorería	Baja
7	Errores en el proceso general en la emisión de los formularios y cheques de viáticos.	Falta de asignación oportuna de formularios de viáticos	Tolerable	Tener a la vista los nombramiento de las comisiones de manera oportuna	Semanal	Encargado de Tesorería	Baja
		Desembolsos de efectivo a destiempo de la comisión	Tolerable	Realizar cálculos de viáticos de las comisiones oportunamente y tener a la vista el formulario de viático anticipo	Semanal	Encargado de Tesorería	Baja
8	Vulnerabilidad de pagar mora, multas e intereses por presentación extemporánea de impuesto sobre la renta.	Falta de emisión de constancia de retención de manera oportuna	Tolerable	Revisar el régimen de todas las facturas emitidas a la OPT para identificar las que estén sujetas a retención	Semanal	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja
		Deficiencias en el sistema de retenciones web de la SAT	Tolerable	Monitorear los usuarios de la OPT en la agencia virtual de la SAT	Semanal	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja
9	Vulnerabilidad atrasar los pagos de seguro social de los colaboradores.	Falta de emisión oportuna de la nómina del personal sujeto al seguro social	Tolerable	Solicitar la nómina del mes a la dirección de recursos humanos de manera oportuna	Mensual	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja
		Falta de emisión oportuna del recibo de pago del seguro social	Tolerable	Solicitar el recibo de pago del seguro social a la dirección recursos humanos de manera oportuna	Mensual	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja
10	Vulnerabilidad en el atraso en la elaboración del libro de bancos.	Falta de la digitalización oportuna de los movimientos en la cuenta bancaria	Tolerable	Monitorear y supervisión las transferencias bancarias y cheques emitidos en la unidad de tesorería	Semanal	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja
		Falta de impresión oportuna del libro de banco	Tolerable	Imprimir en borrador el libro de banco previo a realizarlo en las hojas autorizadas por la CGC.	Mensual	Encargado de la Unidad de Contabilidad	Baja

11	Vulnerabilidad de atraso en los procesos de asignación de compromisos adquiridos.	Error en los cálculos de cuota financiera a solicitar	Tolerable	Hacer recálculos de cuotas solicitadas y notificar la información con la dirección solicitante.	Semanal	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
		Entrega a destiempo de solicitud de cuota financiera	Tolerable	Notificar a las direcciones que deben entregar de manera oportuna la solicitud de cuota financiera.	Semanal	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
12	Error en la operatoria de modificaciones presupuestarias e incumplimientos a la Ley Orgánica de Presupuesto.	Cálculos erróneos de renglones de gasto a modificar	Tolerable	Realizar recálculos de cada renglón de gasto a modificar	Mensual	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
		Mala planificación de gastos a realizar	Tolerable	Realizar mesas de trabajo con las distintas direcciones para exponer las prioridades de ejecución de gasto.	Mensual	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
13	No iniciar a tiempo con la digitalización electrónica del anteproyecto de presupuesto para el siguiente período fiscal.	Error en los cálculos de los renglones de gasto a proyectar	Tolerable	Recalcular las proyecciones de los renglones de gasto.	Anual	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
		Mala gestión en solicitudes de permisos en los sistemas SIAF para digitalizar el anteproyecto de presupuesto	Tolerable	Cotejar los permisos y roles de cada usuario para garantizar el acceso total al módulo de formulación en los sistemas SIAF	Anual	Encargado de la Unidad de Presupuesto	Baja
14	Vulnerabilidad de atraso en la elaboración del libro de inventario.	Falta de la digitalización oportuna de los activos fijos adquiridos.	Tolerable	Monitorear y supervisión los activos fijos adquiridos	Semanal	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
		Falta de impresión oportuna del libro de inventario	Tolerable	Imprimir en borrador el libro de inventario previo a realizarlo en las hojas autorizadas por la CGC.	Anual	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
15	Vulnerabilidad de registro oportuno en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos.	Falta de notificación oportuna a la unidad de inventario de asignación de activos fijos a los trabajadores.	Tolerable	Monitorear y supervisar la asignación de activos fijos a los trabajadores	Semanal	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
		Falta de impresión oportuna de las tarjetas de responsabilidad de activos fijos.	Tolerable	Imprimir en borrador las tarjetas de responsabilidad de activos fijos previo a realizarlo en las hojas autorizadas por la CGC.	Mensual	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
16	Vulnerabilidad de atraso en el registro de adquisición de activos fijos en el Sistema de Contabilidad Integrada para Descentralizadas -SICOINDES-.	Falta de traslado oportuno de expediente de adquisición de activos fijos.	Tolerable	Solicitar a la Unidad de Compras notificación de adquisición de activos fijos previo a la recepción.	Mensual	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
		Problemas de conectividad con el Sistema de Contabilidad Integrada para Descentralizadas -SICOINDES-	Tolerable	Monitorear los usuarios de la OPT en el Sistema de Contabilidad Integrada para Descentralizadas -SICOINDES-	Semanal	Encargada de la Unidad de Inventario	Baja
17	Vulnerabilidad de atención extemporánea de solicitudes notificadas a la Dirección Financiera.	Falta de notificación oportuna de solicitudes requeridas.	Tolerable	Recomendar el traslado oportuno de solicitudes requeridas	Semanal	Director Financiero	Baja
		Interpretación incorrecta de información solicitada.	Tolerable	Realizar consensos con el equipo de trabajo para identificar la información idónea.	Semanal	Director Financiero	Baja
18	Vulnerabilidad de presentación de información financiera errónea.	Falta de razonabilidad de información financiera	Tolerable	Cotejar las fuentes de información previo a consignarlo en la presentación financiera	Semanal	Director Financiero	Baja
		Falta de entrega oportuna de información financiera	Tolerable	Tener la información financiera preparada previo a la entrega.	Semanal	Director Financiero	Baja
19	Vulnerabilidad a malas prácticas por deficiente supervisión.	Información generada con errores	Tolerable	Supervisar y confrontar la información	Semanal	Director Financiero	Baja
		Informes entregados con deficiencias	Tolerable	Imprimir borradores y leerlos previo a entregarlos	Semanal	Director Financiero	Baja
20	El no contar con la documentación de información oportuna, conlleva a correr el riesgo de no registrar los movimientos de personal en los plazos establecidos por la CGC, se incurre en responsabilidad administrativa, lo que conllevará a la sanción de un posible hallazgo.	Las decisiones respecto a los movimientos de personal, se deben realizar tomando en cuenta tiempos prudenciales, para cumplir con las gestiones de registro de altas y bajas.	Tolerable	En gestiones ante las autoridades, se enfatizó sobre la importancia de cumplir con los plazos establecidos por la CGC.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		Secretaría Ejecutiva debe de trasladar la información oficial de las decisiones que toma Autoridad Máxima, en tiempo.	Tolerable	Se realizaron gestiones ante Secretaría Ejecutiva para dar cumplimiento a la entrega de información en el tiempo oportuno.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
21	Información para Proyectar las Contrataciones de Personal, para el siguiente Ejercicio Fiscal, se recibe con muy corto tiempo. El Pleno de Relatores toma decisiones hasta el mes de diciembre.	No se da prioridad a trasladar la información requerida para la proyección de nómina.	Tolerable	Se ha solicitado la información correspondiente, a través de oficinas.	Semestral	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		Con la implementación del sistema Guate nóminas en el año fiscal vigente, se vuelve necesario contar con la información referente a proyección de nómina, para poder realizar gestiones tanto en el sistema antes mencionado, como ante el CHN, para obtención de fianzas de fidelidad gubernamental .	Tolerable	Se ha solicitado la información correspondiente, a través de oficinas.	Semestral	Dirección de Recursos Humanos	Baja
22	Información para rescindir Contratos Administrativos de Trabajo, se notifican con muy corto tiempo, por lo que el personal a quien se le va dar de baja no entrega los cargos con el debido proceso.	Las decisiones respecto a los movimientos de personal, se deben realizar tomando en cuenta tiempos prudenciales, para informar de los mismos a quienes ostentan los cargos.	Tolerable	Se ha informado a las autoridades respecto al tiempo prudencial para dar aviso a quienes ostentan cargos y que estos sean entregados correctamente.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		No se toma en cuenta el tiempo prudencial para trasladar la información a la dirección de Recursos Humanos, de los cambios de personal dentro de la institución.	Tolerable	Se ha gestionado mediante reuniones con las autoridades superiores, para que la información sea trasladada en tiempo oportuno, y se han hecho los registros del movimiento de personal, en los plazos establecidos.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
23	El personal no disfruta de vacaciones en períodos completos, derivado a que no tiene quien sustituya el trabajo en ese período de tiempo.	No se puede crear un plan de vacaciones, ya que no se cuenta con el personal suficiente dentro de la institución para cubrir a quienes tomen vacaciones durante períodos completos.	Gestionable	Constantemente se hace del conocimiento de la autoridad administrativa superior, el acumulado de días de vacaciones no gozados por cada trabajador y se ha recomendado coordinar con los jefes de cada área el disfrute de las mismas, considerando que no se cuenta con los recursos para contratar personas que cubran interinatos.	Trimestral	Dirección de Recursos Humanos	Media
		Se crea un pasivo laboral que es perjudicial para la solvencia económica de la institución	Gestionable	Se ha hecho de conocimiento de la autoridad administrativa superior, la existencia de ese pasivo laboral, para que se tome en cuenta al momento de tomar acciones para gestionar un plan de vacaciones para los actuales trabajadores de la institución	Trimestral	Dirección de Recursos Humanos	Media

24	El Pleno de Relatores, Selecciona a las personas que van a ser contratadas; antes de que recursos humanos revise el Perfil y de que cumpla con los requisitos de contratación.	Hay riesgo de caer en incumplimientos ante la CGC si llegan a darse contrataciones de personal que no sea idóneo para los cargos.	Tolerable	Se gestionó de manera verbal ante las autoridades superiores la debilidad que genera no tomar en cuenta el perfil de las personas a contratar	Eventualmente	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		El que los perfiles de las personas a contratar no sea previamente conocido por la dirección, entorpece y retrasa los procesos de contratación y registros de personal.	Tolerable	Se realizan las gestiones pertinentes y actualmente el Pleno de Relatores ha llevado a cabo la acción correctiva, a través del proceso correspondiente; mediante el cual la unidad de reclutamiento entrega opinión respecto a los perfiles de los postulantes.	Eventualmente	Dirección de Recursos Humanos	Baja
25	La falta de personal para cubrir el área de nóminas de todo tipo de pagos al personal que labora o laboró para la Institución, representa carga excesiva de trabajo en una persona que ya tiene otras funciones asignadas.	Plaza Vacante	Tolerable	Se gestionó la contratación de una persona encargada del área de nóminas, la cuál cumpliera el perfil deseado.	Trimestral	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		Existe el riesgo de caer en incumplimientos ante la CGC al no haber segregación de funciones.	Tolerable	Posterior a la contratación de una persona encargada del área, fue posible segregarse las funciones correspondientes al pago de nómina, con la creación de un usuario operador en los sistemas correspondientes.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
		El no tener a cargo a una persona encargada del proceso de nóminas, conllevó a la imposición de un hallazgo por falta de implementación y uso del Sistema de Guate nóminas	Tolerable	Derivado de la contratación de la persona encargada de nóminas, se dio cumplimiento a la implementación del Sistema de Guate nóminas.	Mensual	Dirección de Recursos Humanos	Baja
26	Deficiente Planificación de adquisición de bienes y servicios	De acuerdo a normativa vigente en la Ley de Adquisiciones del estado se realizó modificación del Plan Anual de Compras para regularizar compras no contempladas con anterioridad	Tolerable	Se dejó contemplado en la modificación del Plan Anual de Compras renglones de gasto que no habían sido contemplado para dejarlo proyectados en futuras compras	Eventual	Encargado de la Unidad de Compras	bajo
		Programación de reuniones con las dependencias de la Oficina para evaluar requerimientos para cada cuatrimestre	Tolerable	Se dejó contemplado realizar dichas reuniones la primera semana de cada cuatrimestres	cuatrimestral	Encargado de la Unidad de Compras	bajo
27	Falta de disponibilidad de efectivo de caja chica	Se realizó resolución por parte del Pleno de Relatores para la ampliación del monto de Caja chica por aumento de liquidez	Tolerable	A partir del mes de julio de 2022 se dejó contemplado esta ampliación que ha permitido una mayor disponibilidad financiera para el manejo de fondo de caja chica	Eventual	Encargado de la Unidad de Compras	bajo
		Se realizan liquidaciones con mayor regularidad con el objetivo de no vulnerar los fondos que se tiene autorizado para el fondo de Caja Chica	Tolerable	Se efectúa una liquidación mensual al reportar gastos que llevan más del 80% de la disponibilidad para una mejor liquidez	Mensual	Encargado de la Unidad de Compras	bajo
28	Pérdida de Información en Sistema Kardex	Escasa realización de copia de seguridad periódica del Kardex en Excel	Tolerable	Se adquirió un Software para ingresos y egresos del almacén y por lo mismo la información se tienen en el sistema y de igual forma; diariamente la información que se ingresa está en la nube del correo utilizada por la Unidad, por el motivo que se está trabajando paralelamente en Excel y el sistema.	Semanal	Encargado de la Unidad de Almacén	bajo
		Insuficiente espacio para resguardo adecuado en Almacén	Tolerable	El área de almacén es reducida e inadecuada para poder mantener los insumos separados por su utilidad	Semanal	Encargado de la Unidad de Almacén	bajo
29	Falta de fortalecimiento en el control de insumos en almacén	No se cuenta con todos los insumos que el personal requiere	Tolerable	Los insumos que no son de consumo diario y que únicamente lo requiere algún trabajador de la oficina en específico; se solicita por medio de la Unidad de Compras para que se pueda abastecer cada una de las unidades con lo que requieren y les sea necesario	Eventualmente	Encargado de la Unidad de Almacén	bajo
		No se realizan reportes seguidos de existencias de almacén	Tolerable	Cuando se adquirió el software para el Sistema Kardex del almacén; se les solicitó a los creadores del sistema que este mismo pudiese generar reportes automáticos; hasta el momento los creadores del sistema siguen realizando pruebas para que estos no tengan ninguna falla y el dato sea exacto.	Semanal	Encargado de la Unidad de Almacén	bajo
30	falta de copias de seguridad en equipo de computo	falta de compra de discos duros	Tolerable	Se adquirieron 3 discos duros de 2TB	eventual	Encargado de la Unidad de Informática	bajo
		falta de realización de Backus	Tolerable	Se adquirieron 3 discos duros de 2TB para realizar los backup	semanal	Encargado de la Unidad de Informática	bajo
31	falta de atención a las fallas de los sistemas de comunicación	falta de integración a la planta telefónica del numero de 4 dígitos	Tolerable	se implemento el numero corto de 4 dígitos en la planta telefónica	anual	Encargado de la Unidad de Informática	bajo
		falta de boleta de atención al personal en fallas de comunicación	Tolerable	se implemento boleta de asistencia al personal	anual	Encargado de la Unidad de Informática	bajo
		listado de proveedores de los sistemas de comunicación	Tolerable	se creo el listado de proveedores de los sistemas de comunicación para una adecuada atención a las fallas	anual	Encargado de la Unidad de Informática	bajo

32	Débil gestión en el control de mantenimiento de áreas y equipos en la institución	Control de los servicios de mantenimiento de los equipos	Tolerable	Se implemento boleta de asistencia técnica para llevar registro de los servicios a los diferentes equipos de la oficina	Inmediato	Encargado de la Unidad de Servicios Generales	Bajo
		Listado de proveedores de los mantenimientos a los equipos	Tolerable	Se creo el listado de proveedores que realizan servicios a los diferentes equipos de la oficina para una adecuada atención y control	Inmediato	Encargado de la Unidad de Servicios Generales	Bajo
33	Falta de control de ingresos de personas externas a la institución en horarios y días inhábiles	Falta de formulario de ingreso a la oficina por visitantes	Tolerable	Se implemento formulario de ingreso y salida de los visitantes	Inmediato	Encargado de la Unidad de Servicios Generales	Bajo
		Falta de libro de novedades en horas inhábiles	Tolerable	Se implemento libro de novedades en horas inhábiles	Inmediato	Encargado de la Unidad de Servicios Generales	Bajo
34	Incumplimiento de sentencias, derivado de los procesos judiciales laborales.	Procesos Laborales reclamando prestaciones e indemnización	Tolerable	Según Etapas del Proceso Judicial	Indefinida	Director Jurídico	Baja
		Procesos laborales reclamando reinstalación (incidentes)	Tolerable	Según Etapas del Proceso Judicial	Indefinida	Director Jurídico	Baja
35	Incumplimiento de procedimientos utilizados en la contratación de bienes inmuebles para arrendamiento.	Conocimiento, discusión y aprobación por la autoridad superior	Tolerable	Certificación del Punto de Acta del Pleno de Relatores	Annual	Director Jurídico	Baja
		Integración del Expediente con la documentación legal requerida	Tolerable	Integración del Expediente, de acuerdo a los requisitos definidos	Annual	Director Jurídico	Baja
		Formalización, suscripción y registro del contrato de arrendamiento	Tolerable	Contrato de Arrendamiento	Annual	Director Jurídico	Baja
36	Incumplimiento de procedimientos y requisitos de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento	Contrataciones de personal	Tolerable	Contrato Administrativo	Mensual	Director Jurídico	Baja
		Contrataciones de bienes	Tolerable	Contrato Administrativo	Mensual	Director Jurídico	Baja
		Contrataciones de servicios	Tolerable	Contrato Administrativo	Mensual	Director Jurídico	Baja
37	Gestionar ante el MINEDUC un convenio para incluir la Malla Curricular en el pensum de estudios de primaria.	Falta de convenio con el Ministerio de Educación	Tolerable	Reporte de diagnósticos de acercamientos interinstitucional	anual	Director de Educación y Formación	baja
		Población objetivo mal orientado	Tolerable	Informe de Censo Nacional del Recurso Humano del Estado emitido por el Instituto Nacional de Estadística	anual	Director de Educación y Formación	baja
38	Restricciones de clases presenciales que permitan una formación educativa y participativa	Pandemia COVID	Tolerable	Reportes de monitoreo del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	mensual	Director de Educación y Formación	baja
		Población objetivo mal orientado	Tolerable	Informe de Censo Nacional del Recurso Humano del Estado emitido por el Instituto Nacional de Estadística	anual	Director de Educación y Formación	baja
		falta de convenios con el Ministerio de Educación	Tolerable	Reporte diagnósticos de acercamiento interinstitucional	anual	Director de Educación y Formación	baja
39	Limitar la cuota presupuestaria para desarrollar las actividades formativas a través de la capacitación	Falta de Presupuesto para el desarrollo de actividades	Gestionable	Verificación a través de Reportes Financieros	mensual	Director de Educación y Formación	media
		Relación del presupuesto con las metas y objetivos estratégicos	Tolerable	Reportes de metas físicas mensuales	mensual	Director de Educación y Formación	baja
40	Dificultad en la aplicación y alineación de los ejes componentes de forma integradora.	Capacitación con Fuente de Conocimientos en el Sistema Educativo	Tolerable	Reportes de metas mensuales	mensual	Director de Educación y Formación	baja
		Población objetivo mal orientado	Tolerable	Informe de Censo Nacional del Recurso Humano del Estado emitido por el Instituto Nacional de Estadística	anual	Director de Educación y Formación	baja
41	Que no se brinde la información requerida para el diseño de los planes estratégicos y operativos	Falta de coordinación entre las diferentes direcciones y unidades	Tolerable	Se realizaron reuniones y capacitaciones.	Mensual	Unidad de Planificación	Baja
		Falta de planificación para el desarrollo de documentos conjuntos	Tolerable	Se elaboro un plan de trabajo que incluye cronograma de actividades.	Semestral	Unidad de Planificación	Baja
42	Múltiples cambios realizados por el ente rector a la normativa en materia de instrumentos de planificación	Falta de acompañamiento en la implementación de nuevas metodologías	Tolerable	Se gestiono apoyo con Ministerio de Finanzas Publicas, Secretaria General de Planificación y Contraloría General de Cuentas.	Annual	Unidad de Planificación	Baja
		Falta de experiencia en el desarrollo de documentos interinstitucionales	Tolerable	Se realizo el analisis exhaustivo de toda la normativa relacionada y se estudiaron informes realizados por otras instituciones.	Mensual	Unidad de Planificación	Baja