



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala
 Período de evaluación Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	<u>Q-1</u>	Gerencia	Información y Comunicación	Ausencia de canales de comunicación y centralización de información	5	3	15	1	15	Establecer canales de comunicación interna, utilización de pagina web y redes sociales.	
2	Operativo	<u>Q-2</u>	Recursos Humanos	Falta de Capacitación al personal	El personal no recibe capacitaciones constantes sobre actualizaciones de temas relevantes según perfiles de puestos.	4	3	12	1	12	Programación de capacitaciones al personal en temas de relevancia para el mejor desempeño laboral.	
3	Operativo	<u>Q-3</u>	Recursos Humanos	Marcaje	Falta de control de ingreso y salida del personal	5	2	10	1	10	Implementar el marcaje de ingreso y salida del personal permanente y temporal.	
4	Operativo	<u>Q-4</u>	Recursos Humanos	Alcance de metas y objetivos	Falta de Control de evaluaciones de desempeño a los colaboradores	5	2	10	1	10	Implementar evaluaciones de desempeño anuales a los colaboradores, para establecer controles internos en las áreas que presenten una deficiencia en el cumplimiento de metas.	
5	Operativo	<u>Q-5</u>	Contabilidad	Activos Fijos	Activos fijos obsoletos aun registrados en el inventario de bienes muebles, maquinaria, equipos y otros.	5	3	15	1	15	Resguardo de los bienes obsoletos, toma física de bienes anualmente, control en las tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Implementación de procedimientos internos para el seguimiento al proceso de baja de activos fijos en la Contraloría General de Cuentas.	



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala
 Período de evaluación Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
6	Financiero	<u>F-1</u>	Tecnica	Gastos ejecutados que no se encuentran presupuestados	Por la variación de la calendarización de eventos internacionales genera que se presenten gastos que no estén dentro del presupuesto.	5	3	15	1	15	Flujos de caja mensuales, ejecución presupuestaria mensual, cuadros comparativos de lo presupuestados vs lo ejecutado.	
7	Financiero	<u>F-2</u>	Contabilidad	Modificaciones presupuestarias frecuentemente	Por motivos de gastos que no se encuentran presupuestados, genera que exista la necesidad de realizar transferencias presupuestarias frecuentemente.	5	3	15	1	15	Presupuesto autorizado anualmente. Plan Anual de Trabajo, Ejecución Presupuestaria, Fijujos de Caja.	
8	Financiero	<u>F-3</u>	Contabilidad	Plan Anual de Compras	No se realicen las compras programadas o se realicen otras que no se encuentren en el plan anual de compras.	5	2	10	1	10	Presupuesto autorizado anualmente. Plan Anual de Trabajo, Plan Anual de Compras.	
9	Financiero	<u>F-4</u>	Contabilidad	Distribución 20%, 30% y 50%	No se cumplan con los porcentajes establecidos en la ejecución del presupuesto de CDAG por variabilidad en las asignaciones mensuales, y que no se otorgue el 100% del presupuesto aprobado.	5	2	10	1	10	Distribución Presupuestaria del 20%, 30% y 50% que se presenta a CDAG mensualmente. Proyección del presupuesto en un 85% al monto aprobado.	



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala
 Período de evaluación Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
10	Cumplimiento Normativo	<u>C-1</u>	Contabilidad	Cumplir con la documentación necesaria para soportar la calidad de gasto público	La documentación de soporte incompleta en los expedientes provoca la exposición a sanciones impuestas por la Contraloría General de Cuentas.	5	2	10	1	10	Calendarización de fechas de entrega, reuniones de trabajo, evaluaciones periódicas del cumplimiento del archivo	
11	Cumplimiento Normativo	<u>C-2</u>	Recursos Humanos	Normas de ética	La falta de implementación y creación de normas de conducta para la Asociación.	3	4	12	1	12	Código de ética aprobado por el Comité Ejecutivo	
12	Cumplimiento Normativo	<u>C-3</u>	Gerencia	Manuales de procedimientos	Actualización de manuales	3	4	12	2	6	Evaluaciones anuales del cumplimiento de procedimientos internos, actualización y conocimiento de los nuevos procesos implementados.	



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala
 Período de evaluación Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
13	Estrategico	<u>E-1</u>	Planificación y Recursos	Infraestructura	El retraso en el proceso de permisos de las entidades públicas para la construcción de áreas de entrenamiento y oficinas de la Asociación.	5	3	15	1	15	Solicitud de apoyo a CDAG para el proceso de construcción de instalaciones deportivas y oficinas. Asesoramiento de especialistas independientes	
14	Estrategico	<u>E-2</u>	Financiero	Presupuesto	Variación en actividades y costos establecidos en el PAT (Plan Anual de Trabajo)	5	3	15	2	7.5	P1, P2 y P3 del PAT, Ejecución Presupuestaria	
15	Estrategico	<u>E-3</u>	Recursos Humanos	Estructura Organizacional	Que la estructura de la Entidad no soporte de manera eficiente el logro de los objetivos estratégicos	4	3	12	1	12	Evaluación anual de la organización.	

CONCLUSION: Se determinaron 15 riesgos, corresponden a 5 objetivos operativos, 4 objetivos financieros, 3 cumplimiento normativo y 3 estrategicos. De los cuales 8 son gestionables y 7 tolerables