



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**
 Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
1	Que no se logre quórum para las reuniones, atrasando la toma de decisiones y aprobaciones relacionadas a la gestión administrativa de la institución.	E-1	4	N/A	a) Monitoreo diario de publicaciones oficiales en el Diario de Centroamérica. b) Revisión y actualización periódica de compendio de normativa legal.	Baja	Junta Directiva / Reuniones de Junta Directiva	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
2	Que se incumplan las metas físicas.	E-2	3	N/A	Normativa emitida por la CGC, que indica el apoyo que debe brindar la máxima autoridad institucional a la Auditoría Interna y las comunicaciones con los órganos superiores se realizan por escrito y en plazos prudentes.	Baja	Logística/ Planificación / Ejecución de metas físicas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
3	Que se incumpla la ejecución del presupuesto vigente.	E-3	4	N/A	Elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna con 2 meses de anticipación a su fecha máxima de presentación ante la CGC, para tener tiempo suficiente de someterlo a la aprobación de Junta Directiva.	Baja	Presupuesto / Ejecución presupuestaria	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
4	Que se afecten las metas institucionales por atraso o falta de aportes financieros del MAGA.	E-4	5	N/A	Arqueo periódico de formas para solicitar con tiempo las mismas.	Baja	Presupuesto / Aportes financieros del MAGA	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
5	Que las adquisiciones de bienes y servicios no se hayan realizado en el tiempo oportuno.	E-5	2.67	N/A	Seguimiento para complementar expedientes y solicitar correcciones de ser necesario.	Baja	Administración / Falta de insumos y materiales en almacén	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
6	Que existan deficiencias en los sistemas eléctricos en oficinas centrales y bodegas por falta de mantenimiento.	E-6	2	N/A	Seguimiento de la información concerniente a depósitos varios en las cuentas oficiales de la institución.	Baja	Administración / Falta de mantenimiento de las instalaciones eléctricas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
7	Que las compras realizadas no se encuentren incluidas en el Plan Anual de Compras -PAC-.	E-7	1.33	N/A	Verificación del cumplimiento de las normativas vigentes, con relación a las necesidades institucionales.	Baja	Administración / Compras no planificadas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
8	Que bienes de la institución como vehículos	E-8	3.33	N/A	a) Supervisión del cumplimiento de	Baja	Administración / Bodega de	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
9	Que no se cumpla con lo establecido en la ley de acceso a la información pública.	E-9	2	N/A	Control interno digital de la disponibilidad de los renglones de gasto.	Baja	Información pública / Publicación de información de oficio	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
10	Que exista incumplimiento o vencimiento de plazos o términos legales que impidan la intervención del INDECA, en la defensa judicial o administrativa.	E-10	2.5	N/A	Se realiza análisis de la información presupuestaria para proponer una modificación.	Baja	Gestión Jurídica / Plazos o términos legales en órganos jurisdiccionales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
11	Que exista incumplimiento de disposiciones administrativas y/o judiciales que incidan negativamente en las actividades de la institución.	E-11	2.5	N/A	Con la debida anticipación, se gestiona: a) ante el donante, los documentos necesarios para solicitar los permisos fitosanitarios de importación. b) ante el MAGA, la solicitud de los permisos fitosanitarios .	Baja	Gestión Jurídica / Disposiciones administrativas y judiciales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
12	Que exista extravío y/o pérdida de documentos de expedientes judiciales o administrativos que incidan en forma negativa en el seguimiento de litigios o procesos judiciales o administrativos.	E-12	1	N/A	Se gestiona con la debida anticipación, la documentación necesaria para la internación al país de los alimentos donados, para la verificación correspondiente. En caso necesario se solicitan correcciones.	Baja	Gestión Jurídica / Expedientes incompletos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
13	Que exista desconocimiento de la normatividad legal vigente por parte del Recurso Humano de la institución.	E-13	1.5	N/A	a) Gestionar con la debida anticipación la declaración aduanera. b) Verificar que esté emitida correctamente. En caso necesario solicitar correcciones.	Baja	Gestión Jurídica / Aplicación de normatividad legal vigente	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**

Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
14	Que se incurra en errores de fondo y forma en la elaboración de proyectos contractuales administrativos.	E-14	2	N/A	a) Realizar visitas previas a la internación, para solicitar apoyo en el momento en que se realice la misma, a: Personal de la portuaria. Técnicos de SEPA/OIRSA. Empleados de la SAT. b) Coordinar con la debida anticipación el despacho de los furgones, con la empresa encargada del transporte del producto del puerto a las bodegas del INDECA.	Baja	Gestión Jurídica / Elaboración y revisión de las minutas contractuales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
15	Que no se aplique la normativa legal vigente en los procesos contractuales de adquisición.	E-15	1	N/A	Previamente a la recepción de los productos en bodega, coordinar con los encargados de las programaciones (proveedores y/o instituciones), la entrega de los productos.	Baja	Gestión Jurídica / Procesos contractuales administrativos desactualizados	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
16	Que existan errores de interpretación de normativa legal vigente, que causen procedimientos legales o administrativos incorrectos	E-16	1.25	N/A	Capacitación y estandarización de los criterios de verificación de la calidad física de los productos alimentarios, al personal de las bodegas.	Baja	Asesoría jurídica / Asesorías jurídicas en diferentes áreas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
17	Que se emitan conceptos bajo fundamentos jurídicos derogados y/o inaplicables a la institución en los diferentes asuntos.	E-17	2.5	N/A	Supervisar adecuadamente, por parte del personal de las bodegas, el proceso de estibamiento de los productos.	Baja	Asesoría Jurídica / Emisión de dictámenes u opiniones jurídicas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
18	Que exista falta de apoyo institucional y no existan líneas de comunicación eficiente con las autoridades de la institución.	E-18	1	N/A	a) Verificar el cumplimiento del sistema PEPS (Primero en entrar, primero en salir). b) Verificar las fechas de vencimiento de los productos. c) Notificación oficial de las fechas de vencimiento a los propietarios de los alimentos.	Baja	Gobernanza / Apoyo y comunicación intrainstitucional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
19	Que exista dificultad en la convocatoria de los miembros de Junta Directiva para aprobar el PAAL.	E-19	1.67	N/A	Realizar, como máximo cada 15 días, monitoreos de la calidad física de los alimentos almacenados.	Baja	Planeación / Aprobación del Plan Anual de Auditoría Interna	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
20	Que no se cuente con formas en el área de tesorería.	E-20	0.67	N/A	Aplicar las medidas fitosanitarias adecuadas a los alimentos almacenados.	Baja	Tesorería / Disponibilidad de formas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
21	Que no se realicen los pagos porque los expedientes se encuentran incompletos.	E-21	2	N/A	a) Evaluar la infraestructura física de las bodegas. b) Solicitar la contratación de estudios técnicos para determinar el tipo de mantenimiento o reparación necesarios, así como las especificaciones técnicas de los trabajos a realizar. c) Solicitar la contratación de profesionales o empresas para realizar los trabajos necesarios.	Baja	Tesorería / Emisión de pagos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
22	Que no se traslade oportunamente a la Tesorería, la información de los pagos por servicios o reintegros en las cuentas institucionales.	E-22	3	N/A	Verificar que se realice la inspección de los vehículos donde se transportarán los alimentos que se despachan en las bodegas.	Baja	Tesorería / Ingresos con falta de respaldo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
23	Que no se pueda realizar el proceso de formulación del presupuesto anual de la institución, por no contar con la red de categorías programáticas aprobada.	E-23	1	N/A	Realizar adecuadamente la inspección de los alimentos, previo a su despacho en las bodegas.	Baja	Presupuesto / Elaboración de Red de Categorías Programáticas y Estructura Presupuestaria	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
24	Que no se cuente con la disponibilidad presupuestaria en sistema, y se atrasen los compromisos de pago establecidos.	E-24	1.33	N/A	Verificar el acondicionamiento adecuado de los alimentos en el vehículo de transporte.	Baja	Presupuesto / Programación cuatrimestral de presupuesto	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
25	Que sean consignados erróneamente los renglones y estos se sobregren en disponibilidad o fuente.	E-25	3	N/A	Verificar, por medio de inventarios físicos y documentales, la congruencia entre los inventarios físicos y la documentación administrativa de soporte.	Baja	Presupuesto / Ejecución de presupuesto de ingresos y egresos mensual	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**

Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
26	Que no se cuente con la disponibilidad presupuestaria en los renglones de gasto, necesarios para el cumplimiento de las funciones institucionales.	E-26	2	N/A	a) Cronograma de actividades de planificación. b) Recordatorio de acuerdo a fecha establecida por SEGEPLAN.	Baja	Presupuesto / Disponibilidad Presupuestaria	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
27	Que los permisos fitosanitarios de importación no sean aprobados a tiempo.	E-27	2.5	N/A	a) Reporte de seguimiento mensual. b) Reporte de seguimiento cuatrimestral.	Baja	(Internaciones) Internación de alimentos donados al país por instituciones o gobiernos / Gestión de los permisos fitosanitarios de importación	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
28	Que la documentación enviada por los donantes, necesaria para la internación al país de los alimentos donados, contenga errores.	E-28	3.75	N/A	a) Se cuenta con un registro de las fechas de compra de los equipos, para verificar el tiempo de uso de los mismos. b) Se hace un análisis a fondo de las necesidades del INDECA para evitar hacer una mala planificación.	Baja	(Internaciones) Internación de alimentos donados al país por instituciones o gobiernos / Verificación de la documentación de origen, necesaria para la internación al país de los alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
29	Que la declaración aduanera sea emitida con errores.	E-29	1.25	N/A	De acuerdo a las necesidades de la institución, se planifican las adquisiciones /actualizaciones de software.	Baja	(Internaciones) Internación de alimentos donados al país por instituciones o gobiernos / Coordinación con el gestor aduanero para la emisión de la declaración aduanera	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
30	Que las gestiones en puerto para la internación de alimentos al país y su despacho de puerto a bodegas del INDECA, sufran atrasos.	E-30	2	N/A	Se establecen líneas de comunicación con el donante y los coejecutores, así como con las entidades involucradas en la internación para agilizar la obtención de los documentos necesarios.	Baja	(Internaciones) Internación de alimentos donados al país por instituciones o gobiernos / Gestiones de internación de alimentos en puerto y su despacho	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
31	Que los alimentos no lleguen a tiempo a las bodegas, porque se incumplan las programaciones de entrega, por parte de los proveedores.	E-31	3	N/A	Se orienta, dirige y supervisa a los directores por medio de reuniones y medios escritos, logrando identificar deficiencias que afecten el cumplimiento de los objetivos de la institución, para darles soluciones.	Baja	(Bodegas) Almacenamiento de alimentos en bodegas / Recepción del producto	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
32	Que los productos sean recibidos en las bodegas sin cumplir con los estándares de calidad física, definidos por el propietario de los mismos.	E-32	1	N/A	Al momento de recibir la factura, se revisa el monto y se solicita la autorización de Gerencia.	Baja	(Bodegas) Almacenamiento de alimentos en bodegas / Verificación de la calidad física de los alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
33	Que las estibas colapsen y los productos sufran daños.	E-33	0.6	N/A	Al momento de recibir el comprobante se revisa que el gasto tenga presupuesto.	Baja	(Bodegas) Almacenamiento de alimentos en bodegas / Estibamiento de alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
34	Que se venza producto en bodegas.	E-34	1	N/A	Seguimiento oportuno a las gestiones de las solicitudes de información pública.	Baja	(Bodegas) Almacenamiento de alimentos en bodegas / Rotación de existencias	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
35	Que los productos almacenados en las bodegas sufran daños en su calidad física, por no realizar las verificaciones con la periodicidad adecuada.	E-35	1	N/A	Realizar inventarios periódicos de los materiales y suministros.	Baja	(Bodegas) Conservación de la calidad física de los alimentos / Monitoreo de la calidad física	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
36	Que los productos almacenados en las bodegas sufran daños ocasionados por plagas, por no realizar los tratamientos fitosanitarios adecuados.	E-36	1	N/A	Realizar inventarios físicos periódicos y conciliarlos con los registros de tarjetas kárdex .	Baja	(Bodegas) Conservación de la calidad física de los alimentos / Control de plagas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
37	Que los alimentos almacenados sufran daños debido a que la infraestructura física de las bodegas esté en malas condiciones.	E-37	1	N/A	a) Revisiones periódicas de vehículos. b) En caso de daño o desperfecto injustificado, solicitar la reparación vía oficio, a los responsables de los vehículos.	Baja	(Bodegas) Conservación de la calidad física de los alimentos / Mantenimiento de la infraestructura física	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
38	Que los alimentos sufran daños en el trayecto entre la bodega y su lugar de entrega, debido a malas condiciones del vehículo de transporte.	E-38	1	N/A	Enviar circular a los usuarios, recordándoles la responsabilidad de solicitar los mantenimientos oportunamente.	Baja	(Bodegas) Despacho de alimentos / Transporte de alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**
 Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
39	Que los alimentos que se despachen, lleguen al consumidor final con presencia de algún defecto en relación a su calidad física.	E-39	1	N/A	Comprobar que se cumpla con las guías de recorrido, ya predeterminadas.	Baja	(Bodegas) Despacho de alimentos / Control de la calidad física de los alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
40	Que los alimentos sufran daños en el trayecto entre la bodega y el lugar de entrega de los alimentos, debido a mal acondicionamiento de los mismos en el vehículo de transporte.	E-40	1	N/A	Cumplimiento de los procedimientos establecidos en el manual de RRHH.	Baja	(Bodegas) Despacho de alimentos / Carga de los alimentos en los vehículos de transporte	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
41	Que la documentación administrativa de soporte de los despachos en bodegas, sea incorrectamente elaborada y como consecuencia no haya concordancia entre el inventario físico y la documentación.	E-41	1	N/A	Desarrollo de capacitaciones periódicas, para la mejora continua del personal.	Baja	(Bodegas) Despacho de alimentos / Elaboración de documentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
42	Que no se cumpla con la fecha de entrega de la planificación institucional según la normativa de ley.	E-42	1	N/A	Solicitud a los directores que incluyan en el plan, las necesidades de insumos durante el año.	Baja	Planificación / Elaboración de planes institucionales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
43	Que no se tenga información actualizada para la toma de decisiones.	E-43	1.33	N/A	Agilizar la gestión de los requisitos que deben cumplir los expedientes.	Baja	Planificación / Seguimiento y evaluación a la ejecución de la planificación institucional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
44	Que la planificación de compra de equipo de cómputo no sea orientada a los requerimientos y necesidades del INDECA	E-44	1	N/A	a) Switch de red instalado en el Archivo General. b) Integración de las IP del Archivo General a la red principal del INDECA.	Baja	Planificación / Compra de equipo de cómputo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
45	Que exista vulnerabilidad e incompatibilidad con los sistemas informáticos actuales	E-45	1.67	N/A	a) Se encuentran instalados extintores tipo ABC distribuidos estratégicamente dentro de las instalaciones del Archivo General. b) Se cuenta con alarma de detección de humo y reguladores de voltaje.	Baja	Planificación / Actualización de software de los sistemas informáticos (Firewall, Correo, Antivirus, Página Web)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
46	Que la internación de alimentos no se realice oportunamente.	O-1	5	N/A	Se realizan inspecciones visuales periódicamente para evaluar la necesidad de mantenimiento de las instalaciones.	Baja	Logística / Internación de alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
47	Que las actividades de las direcciones de la institución, no se conduzcan hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.	O-2	3.33	N/A	Agilización en la digitalización de información en el sistema de archivo.	Baja	Dirección / Verificación del cumplimiento de Directrices al equipo de dirección	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
48	Que se paguen facturas por un monto superior a lo que estipula la Resolución de Gerencia General correspondiente, sin autorización.	O-3	0.67	N/A	a) Supervisión y coordinación de la procuración de casos. b) Calendización o programación semanal de las actividades del procurador jurídico.	Baja	Administración / Pago de facturas mayores a Q,3,000.00 con fondos de caja chica	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
49	Que se paguen comprobantes de gastos sin respaldo presupuestario.	O-4	0.33	N/A	Reuniones mensuales con el personal de Auditoría Interna, para retroalimentación, coordinación de actividades y monitoreo del clima laboral.	Baja	Administración / Pago de comprobantes del Fondo Rotativo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
50	Que en la entrega de la información requerida de acuerdo a la Ley de acceso a la información pública, no se cumpla con los plazos establecidos.	O-5	1.33	N/A	Planificación de capacitaciones al personal de Auditoría Interna, en cumplimiento de los párrafos 13 y 14 de las NAIGUB y 16 de la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.	Baja	Información pública / Entrega de información	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
51	Que haya faltante de materiales y suministros.	O-6	2.67	N/A	Cumplimiento con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Ley Orgánica del INDECA y Sinacig, respecto al perfil que debe reunir el personal de Auditoría Interna.	Baja	Almacén / Almacenamiento de materiales e insumos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**
 Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
52	Que exista un registro erróneo en tarjetas kárdex.	O-7	2.67	N/A	a) Se cuenta con un vehículo asignado a la Dirección de Auditoría Interna. b) Se solicita apoyo a la Dirección de Logística para movilización del personal de Auditoría Interna a las bodegas del interior o en última instancia, uso de vehículo personal, realizando pago de compensación por km recorrido.	Baja	Almacén / Registro de materiales y suministros	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
53	Que no se realicen actividades oficiales, por no contar con vehículos en buenas condiciones, debido a desperfectos y/o daños no justificados.	O-8	1.6	N/A	a) Planificación de la sección de Informática para renovar periódicamente el equipo de cómputo. b) Actualmente el INDECA tiene contratado servicio de Internet de 30 MB de velocidad.	Baja	Vehículos y Combustible / Inspección de vehículos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
54	Que por la falta de mantenimiento, se reduzca la vida útil del vehículo.	O-9	2.67	N/A	Revisión de documentos antes del traslado a contabilidad para el registro respectivo.	Baja	Vehículos y Combustible / Falta de mantenimiento preventivo de vehículos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
55	Que la solicitud de combustible no se elabore acorde al recorrido propuesto.	O-10	1.33	N/A	Revisión de los expedientes previo a la entrega oficial.	Baja	Vehículos y Combustible / Entrega de combustible	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
56	Que no se contrate al personal con el perfil adecuado para el puesto.	O-11	3.33	N/A	Ejecutar inventarios físicos periódicamente para identificar cambios sin notificar.	Baja	Recursos Humanos / Reclutamiento, selección y contratación de personal	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
57	Que el personal se encuentre desactualizado para el desarrollo de sus funciones.	O-12	2	N/A	Registro oportuno de la codificación al momento del registro en modulo de inventarios.	Baja	Recursos Humanos / Actualización de conocimientos del personal	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
58	Que el PAC, no incluya los insumos necesarios para el funcionamiento de la institución.	O-13	2	N/A	Supervisión del cumplimiento de la calendarización establecida.	Baja	Compras / Elaboración del Plan Anual de Compras -PAC-	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
59	Que por atraso de pago no se obtengan los bienes o servicios para el cumplimiento de las actividades institucionales.	O-14	2.67	N/A	Compatibilizar los registros en el módulo de inventarios con relación a la ejecución presupuestaria mensual.	Baja	Compras / Pago a proveedores	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
60	Que la falta de acceso al sistema del archivo, no permita la localización electrónica del documento, dificultando su ubicación física.	O-15	2.67	N/A	a) Aplicar los lineamientos establecidos en el Manual Operativo de Manejo de Bodegas y otros que apliquen. b) Realizar de manera regular visitas de supervisión técnica y administrativa.	Baja	Archivo General / Gestión del sistema de archivo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
61	Que por descargas eléctricas, variación de voltaje u otra causa, se produzca un incendio y se pueda perder información.	O-16	1	N/A	a) Actualización constante del sistema de inventario de alimentos. b) Verificar, por medio de inventarios, la congruencia entre las existencias y la documentación administrativa de soporte.	Baja	Archivo General / Riesgos estructurales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
62	Que exista pérdida de documentos por deterioro.	O-17	1.33	N/A	a) Programar capacitaciones técnicas y administrativas. b) Realizar capacitaciones técnicas y administrativas.	Baja	Archivo General / Resguardo de documentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
63	Que se pierda información sin haberse digitalizado.	O-18	1.33	N/A	a) Verificación de cumplimiento del listado de metas anuales del departamento. b) Reportes de actividades del Encargado de Cómputo y de la Auxiliar de Cómputo. c) Coordinación verbal.	Baja	Archivo General / Digitalización de documentos del archivo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
64	Que se vean afectados los intereses de la institución en los ámbitos legal y financiero, por falta de seguimiento a los diferentes casos penales, laborales y/o administrativos que se ventilan en los diferentes órganos jurisdiccionales y otras instituciones.	O-19	2	N/A	Se cuenta con el sistema de firewall Fortinet, el cual es robusto y cuenta con políticas de seguridad internas y externas para controlar las amenazas.	Baja	Procuración jurídica / Seguimiento o diligenciamiento a diferentes procesos o litigios	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**
 Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
65	Que no exista el clima laboral que permita la colaboración necesaria entre el personal de Auditoría Interna.	O-20	1.67	N/A	Se posee el sistema de antivirus Trend Micro, el cual es intuitivo, se actualiza constantemente y aprende a identificar las diferentes amenazas para bloquearlas y eliminarlas.	Baja	Recursos Humanos / Colaboración intrainstitucional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
66	Que el desempeño del personal de Auditoría Interna se vea afectado por falta de capacitación.	O-21	1.25	N/A	a) Se cuenta con políticas de seguridad en el sistema de firewall, así como un sistema de filtro de correo, el cual analiza el ingreso y envío de correos identificando amenazas, de igual forma b) Se cuenta con un certificado de seguridad para evitar las listas negras.	Baja	Recursos Humanos / Desempeño laboral	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
67	Que el personal que integra la Auditoría Interna, no tenga el perfil adecuado.	O-22	1.25	N/A	Se cuenta con un sistema de almacenamiento diario de respaldo.	Baja	Recursos Humanos / Perfil del personal de la Dirección	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
68	Que el personal de Auditoría Interna no pueda realizar auditorías en las bodegas del interior, por no contar con transporte.	O-23	1.33	N/A	La página web institucional cuenta con políticas de seguridad en el firewall para evitar los jaqueos.	Baja	Activos Físicos / Movilización del personal	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
69	Que el equipo de cómputo sea obsoleto y/o conexión deficiente a Internet.	O-24	1.67	N/A	Se realiza constantemente un monitoreo del flujo de datos que se manejan dentro de la institución.	Baja	Tecnología de la Información / Equipo de computación y conexión a Internet	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
70	Que se consignen erróneamente los datos (nombre, fecha, monto, descripción) en los documentos emitidos.	O-25	1.33	N/A	El personal de cómputo constantemente se actualiza y capacita para dar un mejor servicio a los usuarios.	Baja	Tesorería / Emisión de documentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
71	Que los comisionados presenten información incorrecta.	O-26	2	N/A	Almacenar la información en un servidor local diferente de las oficinas centrales.	Baja	Tesorería / Gestión de viáticos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
72	Que las tarjetas de responsabilidad no sean congruentes con los activos físicos.	O-27	2	N/A	El Encargado de la estación cuenta con un módem de Internet móvil.	Baja	Inventarios de activos fijos / Registros en las tarjetas de responsabilidad	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
73	Que se trasladen los activos fijos sin el registro ni la codificación respectiva.	O-28	2	N/A	Se cuenta con un checklist de cada uno de los pasos que se debe de hacer en un mantenimiento preventivo y correctivo.	Baja	Inventarios de activos fijos / Codificación de bienes adquiridos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
74	Que los pagos de impuestos y retenciones no se ejecuten en las fechas estipuladas.	O-29	0.67	N/A	Que se cumpla con el tiempo establecido para realizar el mantenimiento adecuado para evitar daños en los servidores.	Baja	Contabilidad / Procesamiento de impuestos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
75	Que existan inconsistencias entre el modulo de inventarios y la ejecución presupuestaria.	O-30	1	N/A	Supervisar que se cumplan los plazos que exige la ley para las aprobaciones de documentos que corresponden a la Gerencia General.	Baja	Inventarios de activos fijos / Registro de activos fijos en el SIAF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
76	Que las actividades técnicas y administrativas que se realizan en las bodegas no se realicen conforme a los lineamientos establecidos.	O-31	1.25	N/A	Se instruye a las direcciones correspondientes, para que observen con atención la entrega oportuna de los documentos requeridos de oficio que deben ser firmados por la Gerencia (POA, anteproyecto de presupuesto, informe cuatrimestral de presupuesto, estados financieros, modificaciones presupuestarias, programaciones de las nóminas, memoria de labores entre otros).	Baja	Supervisión de bodegas / Actividades técnicas y administrativas en bodegas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**

Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
77	Que los reportes emitidos sobre existencias de alimentos en bodegas, ingresos y despachos de alimentos, así como fechas de vencimiento, sean inexactos y/o desactualizados.	O-32	1.25	N/A	a) Reuniones mensuales con el personal de Auditoría Interna para retroalimentar los requisitos éticos del CPA. b) Asistencia a capacitaciones relacionadas con el código de ética emitido por la Federación Internacional de Contadores -IFAC- para profesionales de la contaduría pública y auditoría.	Baja	Inventarios de alimentos / Registro de movimientos en el sistema de inventario de alimentos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
78	Que el personal de la Dirección de Logística no desempeñe adecuadamente sus funciones, por desactualización en sus conocimientos sobre procedimientos técnicos y administrativos.	O-33	2.5	N/A	Revisión diaria de la página de internet de la CGC, para verificar la emisión de nueva normativa y asistencia a las capacitaciones emitidas por esa entidad.	Baja	Capacitación / Desempeño de funciones	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
79	Que exista mala atención a los usuarios por falta de organización en el departamento.	O-34	2	N/A	a) Seguimiento diario del director, a las auditorías que tiene en proceso el personal de Auditoría Interna. b) Llenado de las cédulas de control de calidad, en cada auditoría.	Baja	Coordinación / Control de las actividades del Departamento de Cómputo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
80	Que existan intrusiones a los diferentes sistemas informáticos institucionales.	O-35	0.2	N/A	Revisión de los expedientes que se gestionan en tesorería para que cumplan con los procedimientos y requisitos establecidos en las regulaciones y leyes emitidas, aplicadas a viáticos, ingresos y otros egresos de las cuentas oficiales de la institución.	Baja	Administración y manejo de firewall / Amenaza de intrusión externa	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
81	Que el funcionamiento de los equipos de cómputo institucionales se vea afectado por el ingreso de malware (virus, spyware, etc.).	O-36	1	N/A	Compilar la información requerida para la entrega oportuna del informe.	Baja	Administración y manejo del sistema de antivirus / Amenaza de intrusión a través de una estación de trabajo interna	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
82	Que se dé una pérdida de información, ingreso a listas negras, emisión y recepción de spam.	O-37	3.33	N/A	Cumplimiento del cronograma de entrega de información.	Baja	Administración y manejo correo institucional / Pérdida de información	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
83	Que la base de datos que contiene la información del inventario de alimentos institucional se dañe.	O-38	1.33	N/A	Cumplimiento del cronograma de entrega del informe.	Baja	Inventario de alimentos / Administración del sistema Kárdex-Web	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
84	Que se dé un jaqueo de la página web.	O-39	1.33	N/A	Procesamiento de la información con la debida anticipación para que se cumpla lo estipulado en la normativa legal vigente.	Baja	Página web institucional / Administración y manejo de la página web institucional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
85	Que se dé una saturación en la red informática institucional que evite el flujo adecuado de datos.	O-40	0.67	N/A	a) Verificación del cumplimiento del listado de informes obligatorios según periodicidad de elaboración. b) Recordatorios por parte de la Asistente de Gerencia.	Baja	Control de calidad de flujo informático / Tráfico de red	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
86	Que se interrumpan las actividades laborales del personal de la institución, por no brindarse soluciones efectivas a las demandas de soporte técnico.	O-41	1	N/A	a) Verificación mensual del cumplimiento del registro de la información en cada sistema. b) Generación de reportes de constancia de registro.	Baja	Soporte técnico / Manejo de paquetes y servicios informáticos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
87	Que se pierda la copia de respaldo de los archivos laborales, debido a un siniestro.	O-42	4	N/A	a) Cumplimiento del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, por el personal de Auditoría Interna en todas las auditorías realizadas. b) Revisión de informes por parte del Director de Auditoría Interna.	Baja	Resguardo de información / Elaboración de copias de respaldo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
88	Que no se pueda proporcionar asistencia remota a los encargados de bodega, por fallas en la señal de Internet.	O-43	2	N/A	a) Personal capacitado. b) Cultura de transparencia institucional. c) Apoyo de Gerencia General. d) Inversión otorgada al personal de Auditoría Interna por el Reglamento de Personal del INDECA y la Normativa emitida por la CGC.	Baja	Asistencia remota / Conexión con bodegas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-
Período de evaluación Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
89	Que el equipo de cómputo no funcione adecuadamente por mantenimiento inadecuado.	O-44	2	N/A	a) Seguimiento del cronograma de actividades propuesto por SEGEPLAN. b) Constancia de envío electrónico/físico.	Baja	Equipo de cómputo / Mantenimiento correctivo y preventivo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
90	Que el equipo del Departamento de cómputo institucional presente fallas en su funcionamiento ocasionadas por la falta de mantenimiento preventivo y/o correctivo al aire acondicionado.	O-45	5	N/A	0	Baja	Infraestructura laboral / Desempeño del sistema de aire acondicionado	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
91	Que se incumplan los plazos que determina la ley para las aprobaciones que le corresponden a la Gerencia General (adjudicación y contrato).	C-1	2	N/A	0	Baja	Compras / Cumplimiento de Plazos	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
92	Que se incumpla con la entrega oportuna de la información de oficio a las instituciones correspondientes.	C-2	0.5	N/A	0	Baja	Información oficial obligatoria / Entrega de información	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
93	Que exista fuga de información conocida por el personal de Auditoría Interna y tráfico de influencias entre el personal de Auditoría Interna y las personas auditadas.	C-3	3.33	N/A	0	Baja	Ética / Conducta del personal	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
94	Que el personal de Auditoría Interna, desconozca la nueva normativa para Auditoría Interna.	C-4	3.33	N/A	0	Baja	Legislación vigente / Actualización de normativa para Auditoría Interna	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
95	Que exista incumplimiento de los procedimientos de auditoría por parte del personal de Auditoría Interna.	C-5	1	N/A	0	Baja	Auditoría / Ejecución de auditorías	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
96	Que no se cumpla con las normativas vigentes tanto externas como internas, que regulen los procesos ejecutados en el área de tesorería.	C-6	1	N/A	0	Baja	Tesorería / Cumplimiento de leyes y regulaciones	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
97	Que no se realice la rendición de la Caja Fiscal en los cinco días hábiles, establecidos en la normativa vigente.	C-7	1	N/A	0	Baja	Tesorería / Plazo de entrega de Caja Fiscal	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
98	Que no se traslade la información pública de oficio en los plazos establecidos.	C-8	1.33	N/A	0	Baja	Inventarios de activos fijos / Traslado de información pública de oficio	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
99	Que no se presente la información de los activos fijos propiedad de la institución.	C-9	0.67	N/A	0	Baja	Inventarios de activos fijos / Presentación de informes a la Dirección de Contabilidad del Estado	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
100	Que no se presenten los informes requeridos (anteproyecto, cuatrimestrales y de liquidación), en las normativas vigentes.	C-10	3	N/A	0	Baja	Presupuesto / Entrega de informes de gestión del presupuesto	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
101	Que no se cumpla con las fechas de entrega de los informes de ejecución física y financiera.	C-11	1.5	N/A	0	Baja	Rendición de cuentas / Redacción de informes que por ley deben enviarse a las diferentes instancias de Gobierno, para verificar la ejecución física y financiera de la institución.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
102	Que los sistemas (SIGES/SICOIN, SIPLAN, SIINSAN, SNIP) no tengan información actualizada.	C-12	1	N/A	0	Baja	Rendición de cuentas / Registro de información de avances institucionales en los sistemas de gobierno	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad **Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-**
Período de evaluación **Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de riesgo residual	Controles recomendados	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área evaluada y eventos identificados	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto responsable	Fecha inicio	Fecha fin	Comentarios
103	Que los informes de auditoría con se elaboren con deficiencias, al no cumplir con el contenido mínimo solicitado por la CGC.	I-1	1	N/A	0	Baja	Comunicación de Resultados / Emisión de informes.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
104	Que existan limitaciones en el alcance de las auditorías, realizadas por los responsables del área auditada.	I-2	1.25	N/A	0	Baja	Acceso a la información / Obtención de información	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.
105	Que no se cumpla el plazo establecido por el ente rector (SEGEPLAN).	I-3	1	N/A	0	Baja	Rendición de cuentas / Elaboración del informe institucional para el informe presidencial anual.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	El riesgo se encuentra dentro del nivel de tolerancia establecido en Resolución GG-12-2022, por lo que se acepta el riesgo.

Conclusión:

Como se puede observar en la columna del Riesgo Residual, y se visualiza mejor en el mapa de calor, todos los riesgos se encuentran dentro del rango establecido como tolerable en la Resolución GG-12-2022, por lo que la administración superior de la institución decide aceptar el riesgo y no incorporar actividades al plan de trabajo, hasta que haya una evaluación externa que indique lo contrario, de ser necesario.

Firma _____

Nombre del responsable **Julio Salvador Chinchilla Salazar**

Puesto **Director de Planificación, Seguimiento y Evaluación**