



ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

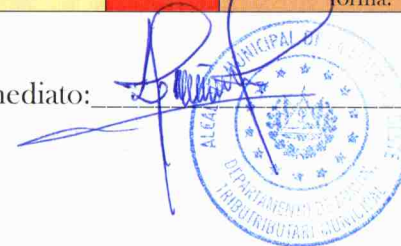
MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

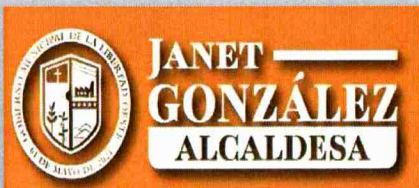
No.	UNIDAD EVALUADA: UNIDAD DE ATENCIÓN A CONTRIBUYENTES					UNIDAD A QUE PERTENECE: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO MUNICIPAL							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: JOSÉ ERIC RODRIGUEZ SÁNCHEZ					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ:							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS				GESTIÓN DEL RIESGO				
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Emisión de estados de cuenta desactualizados	Operativo	X		Reclamos y pérdidas de confianza por el usuario	3	3	Inaceptable		Actualización y cruce de información por distribuidora y empresas mensual	Enero 2026	Diciembre 2026	Numero estados de cuenta emitido
2	Emisión de solvencias sin verificar su estado de pago	Operativo	X		Inconformidad por el contribuyente	3	3	Inaceptable		Validación de procesos	Enero 2026	Diciembre 2026	Porcentaje de Solvencias Emitidos
3	Mala atención al contribuyente	Operativo	X		Pérdida de credibilidad para la institución	3	3	Inaceptable		Capacitaciones en atención al contribución	Enero 2026	Diciembre 2026	Nivel de atención al contribuyente
4	Entregar estados de cuenta no actualizados con todos los servicios cargados	Operativo	X		Inconformidad y pérdida de credibilidad de contribuyentes	3	3	Inaceptable		Trabajar en conjunto con Catastro Inmuebles para incorporar servicios pendientes de todas las cuentas	Enero 2026	Diciembre 2026	Quejas recibidas e inconformidad expresada por contribuyentes.
5	Falta de estandarización de procesos, procedimientos de atención en ventanillas de todos los Distritos	Operativo	X		Difícil control de todo cuando en cada Distrito se realizan procesos y procedimientos de diferente manera.	3	3	Inaceptable		Ordenar, capacitar, estandarizar los procesos y procedimientos, para que en cada Distrito se atienda de la misma manera y forma.	Enero 2026	Diciembre 2026	Por casos similares pero que se realizan de diferente manera en los Distritos.

Firma del evaluador: _____



Firma del jefe inmediato: _____





ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE
MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: UNIDAD DE SERVICIOS MUNICIPALES					UNIDAD A QUE PERTENECE: SECCION DE CUENTAS CORRIENTES							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: JOSÉ ERIC RODRIGUEZ SÁNCHEZ					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 30 JUNIO 2026							
	IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO				
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Possible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Hacer financiamientos sin la debida solicitud firmada por contribuyente.	Operativo	X		No tener respaldo ya sea ante una auditoria de la Corte de Cuentas.	3	3	Inaceptable		De cada financiamiento exista expediente con la debida solicitud firmada por contribuyente.	Enero 2026	Diciembre 2026	Numero financiamientos realizados.
2	El financiamiento no sea solicitado ni firmado por el propietario del inmueble o titular de la cuenta a financiar.	Operativo		X	Recibamos queja o nos cuestione el propietario de inmueble o titular de la cuenta porque le financiamos la cuenta sin su consentimiento.	3	3	Inaceptable		Solicitar autorización o poder cuando sean solicitado el financiamiento por terceros.	Enero 2026	Diciembre 2026	Porcentaje de reporte de quejas recibidas.
3	En periodo de dispensa de multas e intereses no sea aplicado correctamente procesos de financiamientos	Operativo	X		Que solo se le dé el dato del financiamiento a contribuyente anotado pero no se le realice y venga después de vencida la dispensa reclamando su plan de pago.	3	3	Inaceptable		Monitorear a quien atiende ventanilla y recordar constantemente cumplir con lo que estipula la ordenanza transitoria de dispensa de multas e intereses.	Enero 2026	Diciembre 2026	Porcentaje de casos reportados por ese problema.
4	Que los contribuyentes no cumplan con sus pagos correspondiente en periodo de dispensa de multas e intereses.	Operativo		X	Pierda el beneficio de las ordenanzas de dispensa y siga pagando con ese beneficio que perdió por incumplir.	3	3	Inaceptable		Tomarse el tiempo para verificar cómo van los pagos de cada uno de quien ha realizado financiamientos y contacte a usuario y pedir se restablezcan las cuentas si han perdido el beneficio de la dispensa.	Enero 2026	Diciembre 2026	Numero de financiamientos realizados.

Firma del evaluador:

Firma del jefe inmediato:



ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: SECCION DE ELEMENTOS PUBLICITARIOS					UNIDAD A QUE PERTENECE: DEPARTAMENTO DE COMERCIO E INVERSIONES							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: ERIC RODRIGUEZ					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 01/03/2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Información incompleta para solicitar permisos	Operativo	X		Expedientes incompletos	Muy Probable	Medio	Importante		verificación obligatoria de requisitos	01-03-2026	31-12-2026	Porcentaje de solicitudes completas
2	Cuentas en mora	Financiero		X	Pérdida de ingresos municipales	Muy Probable	Crítico	Inaceptable		Enviar notificaciones de cobro, coordinar con sección de Recuperación de Mora	01-03-2026	31-12-2026	Revisión y actualización periódica de la mora
3	Ausencia de inspectores asignados	Operativo	X		Retrasos en inspecciones y gestión	Muy Probable	Crítico	Inaceptable		Asignar al menos un inspector exclusivo para esta unidad y capacitado	01-03-2026	31-12-2026	Porcentaje de solicitudes pendientes de resolver
4	Falta de capacitación a inspectores	Humano	X		Informes erróneos o inspecciones ineficientes	Probable	Medio	Moderado		Capacitación y coaching para mejorar la información obtenida durante las inspecciones	01-03-2026	31-12-2026	Porcentaje de Inspecciones realizadas satisfactoriamente
5	Empresas instalan rótulos sin declarar	Legal / Regulatorio		X	Evasión de impuestos por publicidad	Muy Probable	Critico	Inaceptable		1-Trabajar articuladamente con Sección de Licencias, permisos y matrículas y con Unidad de Atención a Negocios para detectar empresas que tienen publicidad no inscrita. 2- Inspecciones y barridos aleatorios.	01-03-2026	31-12-2026	N° de rótulos detectados no declarados
7	Retiro de publicidad no reportado en tiempo por contribuyentes	Administrativo		X	Cobros erróneos y conflictos con empresas	Poco Probable	Medio	Tolerable		Notificar obligación legal al momento del registro	01-03-2026	31-12-2026	N° de rótulos no inscritos en tiempo según marco legal

8	Falta de control del registro de publicidad en Distritos	Operativo	X		Publicidad ilegal o sin control	Muy Probable	Critico	Inaceptabl e		Crear base de datos actualizada de publicidad activa en cada Distrito	01-03-2026	31-12-2026	Consulta o solicitud de información hecha a Distritos
9	Desactualización de requisitos y procesos	Legal	X		Solicitudes rechazadas o incoherentes	Probable	Bajo	Tolerable		Crear manual de procedimientos y publicarlo	01-03-2026	31-12-2026	No existía manual de procedimientos (Hay una propuesta a espera de ratificación)
10	Falta de normativa específica para publicidad	Legal / Político	X		Dificultad para aplicar sanciones o definir montos de cobro a tipos de publicidad no regulada	Probable	Critico	Important e		Elaboración de ordenanza específica con criterios técnicos y legales (Ya se pasó una propuesta para revisión)	01-03-2026	31-12-2026	Ordenanza aplicada actualmente no cumple la necesidad actual
11	Hallazgo de tramites de cierre inconclusos	Legal / Operativo	X		SAAC muestra información irreal de mora, contribuyentes aparentemente siguen morosos.	Muy Probable	Critico	Inaceptabl e		Revisar constantemente los expedientes y dar seguimiento a trámites pendientes especialmente los de cierres de cuenta (YA SE ESTA REALIZANDO)	01-03-2026	31-12-2026	No. De documentos encontrados

Firma del evaluador: *José Eric Rodríguez*

Firma del jefe inmediato: *ELIEN GONZALEZ AGUIAR*



ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

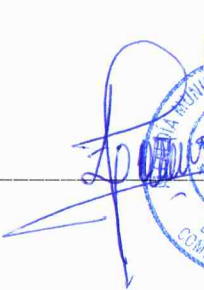
No.	UNIDAD EVALUADA: SECCIÓN DE CALIFICACIÓN DE EMPRESAS					DEPARTAMENTO A QUE PERTENECE: DEPARTAMENTO DE COMERCIO E INVERSIONES							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: MIGUEL MANFREDIS LÚE AGUILAR					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 30/06/2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Nivel elevado de exigencia en el desempeño de funciones debido a la carga de trabajo	Operativo	X		Ansiedad, fatiga, baja productividad	Muy Probable	2	Importante		Distribución equilibrada de tareas, pausas activas, capacitaciones.	01/03/2026	31/12/2026	N° de empresas recibidas
2	Peligro asociado a la movilización hacia inspecciones de campo.	Operativo		X	Lesiones, daños materiales, incapacidad	Probable	2	Moderado		Mantenimiento de vehículos, uso obligatorio de casco o cinturón, rutas seguras, capacitación vial	01/03/2026	31/12/2026	N° de accidentes durante labores.
3	Exposición a agresiones verbales o físicas durante visitas de campo.	Humano		X	Lesiones, discusión, estrés, riesgo físico	Probable	2	Moderado		Capacitación en manejo de conflictos, acompañamiento de agentes del CAM cuando sea necesario, protocolo de seguridad	01/03/2026	31/12/2026	N° de incidentes reportados.
4	Falta de documentación en procesos de calificación.	Operativo		X	Retrasos en procesos y determinación de impuestos	Muy Probable	3	Inaceptable		Solicitud anticipada, requerimientos formales y legales.	01/03/2026	31/12/2026	N° de Control de procesos abiertos con información completa y pendiente de entrega.
5	Presentación de información contable inexacta o manipulada por el contribuyente	Cumplimiento		X	Omisión en ingresos, modificación en costos y gastos, declaraciones municipales falsas	Probable	2	Moderado		Cruce de datos con otras instituciones públicas.	01/03/2026	31/12/2026	N° de inconsistencias encontradas en las declaraciones
6	Negarse, oponerse o no permitir el control por parte de la administración tributaria municipal	Cumplimiento		X	Retrasos en procesos, conflictos legales, pérdidas de tiempo	Muy Probable	3	Inaceptable		Comunicación previa y formal a los contribuyentes, Acompañamiento institucional, Registro documental de la oposición	01/03/2026	31/12/2026	N° de casos que no permiten el control por parte de la Administración Municipal.
7	Acumulación de trabajo en el proceso de calificación por déficit de personal.	Operativo	X		Retrasos en las inspecciones,	Probable	2	Moderado		Solicitud de refuerzo temporal o permanente, Priorización de	01/03/2026	31/12/2026	N° de declaraciones recopilada por los contribuyentes

					incumplimiento de plazos.						actividades críticas, planificaciones trimestrales			
--	--	--	--	--	------------------------------	--	--	--	--	--	---	--	--	--

Firma del evaluador:

Firma del jefe inmediato: ERICK GEOVANNI AGUILAR



**JANET
GONZÁLEZ**
ALCALDESA

ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN					UNIDAD A QUE PERTENECE: DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: WALTER DE JESUS AMAYA MENDEZ					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 30/06/2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Incumplimiento del Plan de Cumplimiento Tributario.	Operativo	X		Disminución de la recaudación y metas institucionales.	Muy Probable	2	Importante		Elaborar cronograma de actividades, realizar seguimiento mensual y reprogramar actividades cuando sea necesario.	01/02/2026	31/12/2026	% de cumplimiento del Plan de Cumplimiento Tributario.
2	Sobrecarga laboral que afecta el desempeño y el cumplimiento oportuno de las funciones del departamento.	Operativo	X		Retraso en la ejecución de actividades, aumento de errores en los procesos, incumplimiento de plazos establecidos y disminución de la calidad del servicio brindado al contribuyente.	Muy Probable	2	Importante		Distribuir equilibradamente las cargas de trabajo, establecer prioridades según la planificación, dar seguimiento periódico al avance de las actividades	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de actividades ejecutadas dentro del plazo establecido
3	Incidentes viales durante los desplazamientos para realizar inspecciones y fiscalizaciones de campo.	Operativo		X	Lesiones al personal, daños a los vehículos institucionales, retraso o suspensión de las inspecciones programadas y posibles costos adicionales para la institución.	Probable	2	Moderado		Planificar las rutas de trabajo, verificar el estado mecánico de los vehículos antes de las salidas, cumplir las normas de tránsito.	01/02/2026	31/12/2026	Número de incidentes viales registrados durante las actividades de campo.
4	Incidentes de conflicto o comportamiento agresivo de contribuyentes durante	Humano		X	Lesiones al personal, suspensión de la	Probable	2	Moderado		Realizar visitas en pareja cuando el nivel de riesgo lo amerite; coordinar apoyo con	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de visitas de campo realizadas sin incidentes de seguridad.

	inspecciones y visitas de fiscalización en campo.				inspección, retraso en las actividades de fiscalización y afectación al cumplimiento de las metas institucionales.					el CAM en casos de alto riesgo; reportar y documentar todos los incidentes ocurridos.			
5	Incumplimiento del contribuyente en la presentación de la documentación e información requerida durante el proceso de fiscalización.	Operativo		X	Retrasos en la fiscalización, limitación para determinar correctamente las obligaciones tributarias y demora en la emisión de los resultados del proceso.	Probable	2	Moderado		Notificar formalmente los requerimientos de información, establecer plazos para su presentación, realizar seguimiento oportuno a los requerimientos y aplicar las medidas administrativas establecidas en la normativa municipal en caso de incumplimiento.	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de contribuyentes que presentan la documentación requerida dentro del plazo establecido. (%)
6	Sobrecarga de procesos de fiscalización debido a la insuficiencia de personal asignado al departamento.	Operativo	X		Retrasos en la ejecución de las fiscalizaciones, acumulación de expedientes, disminución de la cobertura de fiscalización y riesgo de incumplimiento de las metas institucionales.	Probable	2	Moderado		Priorizar las fiscalizaciones según criterios de riesgo e impacto tributario, elaborar una programación anual de actividades, redistribuir la carga de trabajo entre el personal disponible y gestionar el apoyo temporal de otras áreas cuando sea necesario.	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de fiscalizaciones ejecutadas conforme a la programación anual. (%)
7	Negativa u obstrucción del contribuyente para permitir las actuaciones de control y fiscalización de la administración tributaria municipal.	Cumplimiento		X	Imposibilidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, retraso en los procesos de fiscalización y limitación para determinar correctamente los tributos municipales.	Muy Probable	3	Inaceptable		Notificar formalmente las actuaciones de fiscalización, informar al contribuyente sobre sus obligaciones legales, documentar los casos de obstrucción y aplicar las medidas administrativas y legales previstas en la normativa municipal.	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de procesos de fiscalización realizados sin obstrucción por parte del contribuyente.
8	Falta de seguimiento al cumplimiento de las metas y actividades del Departamento de Fiscalización.	Cumplimiento			Incumplimiento de objetivos institucionales y retrasos en la ejecución del Plan de Cumplimiento Tributario.	Probable	2	Moderado		Realizar reuniones periódicas de seguimiento, revisar indicadores de desempeño y adoptar acciones correctivas oportunamente.	01/02/2026	31/12/2026	Porcentaje de metas del departamento monitoreadas trimestralmente.

Firma del evaluador:



Firma del jefe inmediato:



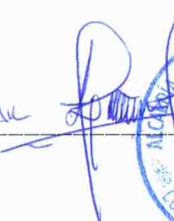


ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: Departamento de Comercio e Inversiones					UNIDAD A QUE PERTENECE: Gerencia Financiera y Tributaria							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: Erick Geovanni Aguilar Hernández					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 30/06/2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	Falta de personal para verificación en campo	Operativo / Administrativo	Interno		Rezago en control y fiscalización de nuevos comercios	2 (Probable)	3 (Crítico)	Importante		Contratación de inspectores por distrito; alianzas interinstitucionales	01/03/2026	31/12/2026	Tiempo promedio de verificación
2	Empresas informales con actividad permanente	Institucional / Social		Externo	Competencia desleal y evasión fiscal	3 (Muy probable)	2 (Medio)	Importante		Programas de formalización, campañas informativas, barridos comerciales	01/03/2026	31/12/2026	% comercios informales regularizados
3	Errores de clasificación tributaria	Jurídico / Técnico		Interno	Cálculo indebido de tributos o cobros retroactivos	2 (Probable)	3 (Crítico)	Importante		Capacitación continua, manuales de clasificación, revisión técnica semestral	01/03/2026	31/12/2026	Nº reclamos por clasificación corregida
4	Ausencia de integración entre catastro, tesorería y jurídico	Administrativo / Tecnológico	Interno		Procesos duplicados, errores en cobros, pérdida de trazabilidad del contribuyente	2 (Probable)	2 (Medio)	Importante		Establecer sistema integrado y reuniones de coordinación interdepartamental	01/03/2026	31/12/2026	Nº de procesos sincronizados
5	Incumplimiento de plazos para inspecciones	Operativo / Gestión	Interno		Desactualización del catastro y menor control tributario	2 (Probable)	2 (Medio)	Tolerable		Calendario de inspecciones, control de seguimiento, monitoreo de tiempos	01/03/2026	31/12/2026	Tiempo promedio de inspección
6	Resistencia del contribuyente al proceso de fiscalización	Institucional / Social		Externo	Reticencia a declarar actividades o aceptar sanciones	2 (Probable)	2 (Medio)	Moderado		Campañas informativas, asesoría al contribuyente, fortalecimiento legal	01/03/2026	31/12/2026	Nº de procesos finalizados sin oposición
7	Limitado uso de herramientas geoespaciales o mapeo comercial	Tecnológico / Planeación	Interno		Imposibilidad de visualizar concentración comercial y evasión territorial	1 (Poco probable)	2 (Medio)	Moderado		Capacitación en uso de SAAC, mapeo base, coordinación con planificación urbana	01/03/2026	31/12/2026	Nº distritos con mapa comercial actualizado

8	Falta de normativa específica para publicidad exterior	Legal / Político	Interno		Dificultad para aplicar sanciones o definir montos de cobro	2 (Probable)	3 (Crítico)	Moderado		Elaboración de ordenanza específica con criterios técnicos y legales	01/03/2026	31/12/2026	Ordenanza publicada
9	Alta rotación de personal en el área técnica	Gestión del Talento / Operativo	Interno		Pérdida de conocimiento técnico, debilitamiento del control interno	2 (Probable)	2 (Medio)	Moderado		Estabilizar plazas, plan de carrera, incentivos institucionales	01/03/2026	31/12/2026	Nº de técnicos con más de 1 año continuidad
10	Falta de control sobre actividades económicas móviles	Operativo / Institucional		Externo	Comercios informales (ambulantes) sin registro, competencia desleal	3 (Muy probable)	2 (Medio)	Moderado		Censo, regulación de ventas móviles, coordinación con unidad de mercados	01/03/2026	31/12/2026	Nº de actividades móviles registradas

Firma del evaluador: Erick Giovanni Aguilar  

Firma del jefe inmediato:    



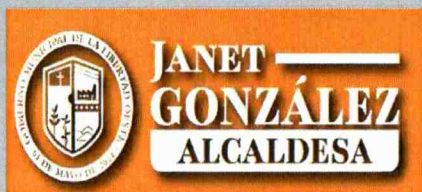
ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: Unidad Baja Cuantía					UNIDAD A QUE PERTENECE: Sección de Tesorería							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: Ricardo Ernesto Morales Castro					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: junio 2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo		Possible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas		indicador
			interno	externo							Inicio	final	
1	Uso inadecuado del Fondo Circulante	Financiero	X		Observaciones de auditoría, uso indebido de recursos y sanciones administrativas.	Probable	2	Moderado		Verificar autorizaciones, disponibilidad presupuestaria y documentación de respaldo antes de cada pago.	Enero	Dic.	% de gastos con documentación completa.
2	Compras fuera del monto permitido	Financiero	X		Incumplimiento de la normativa y posibles responsabilidades administrativas.	Probable	2	Moderado		Revisar el monto máximo permitido antes de iniciar cada proceso.	Enero	Dic.	Número de compras fuera del límite permitido.
3	Expedientes incompletos	Operativo	X		Observaciones de auditoría y retrasos en la liquidación del fondo.	Muy probable	3	Importante		Utilizar listas de verificación y revisar los expedientes antes del archivo	Enero	Dic.	% de expedientes completos.

4	Retraso en la liquidación del fondo	Financiero	X		Retraso en la reposición del fondo y afectación a la operatividad institucional.	Probable	2	Moderado		Elaborar cronograma de liquidaciones y monitorear el cumplimiento de plazos	Enero	Dic.	% de liquidaciones presentadas oportunamente
5	Pérdida o extravío de expedientes	Operativo	X		Falta de evidencia documental para auditorías y fiscalización.	Muy probable	3	Muy importante		Digitalizar expedientes y mantener respaldos electrónicos actualizados.	Enero	Dic.	% de expedientes digitalizados.
6	Falta de disponibilidad presupuestaria	Financiero	X		Imposibilidad de ejecutar la compra solicitada.	Poco probable	1	Aceptable		Confirmar la disponibilidad presupuestaria antes de iniciar el proceso de compra.	Enero	Dic.	% de procesos con certificación presupuestaria.





ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE
MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: Sección de Licencias, Permisos y Matriculas					UNIDAD A QUE PERTENECE: Departamento de Comercio e Inversiones							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: Ingrid del Carmen García Figueroa					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 30/06/2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Echas Inicio final		indicador
1	Errores en la verificación de requisitos	Operativo	Interno		Emisión incorrecta de licencias	Media	Alta	Alto		Checklist digital y doble revisión	31/03/2026	31/12/2026	% de expedientes revisados correctamente
2	Atrasos en la emisión de licencias	Operativo	Interno		Acumulación de trámites y quejas	Alta	Media	Alto		Automatizar flujo y estandarizar tiempos	31/03/2026	31/12/2026	Tiempo promedio de trámite
3	Pérdida de expedientes físicos	Operativo	Interno		Imposibilidad de finalizar procedimientos	Media	Alta	Alto		Digitalización y control de archivo	31/03/2026	31/12/2026	% de expedientes digitalizados
4	Emisión de licencias sin cumplimiento legal	Legal	Interno		Sanciones y anulaciones	Baja	Alta	Alto		Checklist obligatorio y capacitación	31/03/2026	31/12/2026	Nº de licencias observadas
5	Falta de actualización del catastro comercial	Operativo		Externo	Datos desactualizados y cobros incorrectos	Media	Media	Medio		Verificación en campo	31/03/2026	31/12/2026	% de comercios actualizados
6	Intentos de sobornos o corrupción	Ético		Externo	Riesgo reputacional y sanciones	Media	Alta	Alto		Rotación, cámaras y buzón de denuncias	31/03/2026	31/12/2026	Nº de denuncias recibidas
7	Atención inadecuada al contribuyente	Servicio	Interno		Quejas y mala percepción institucional	Media	Media	Medio		Capacitación en atención al cliente	31/03/2026	31/12/2026	Nº de quejas recibidas

Firma del evaluador:

Ingrid del Carmen García Figueroa

Firma del jefe inmediato:

ELIEN GONZÁLEZ AGUILAR



ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE

MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

UNIDAD EVALUADA: UNIDAD: UNIDAD TÉCNICA JURÍDICA TRIBUTARIA Y DE LEGALIZACIÓN DE INMUEBLES MUNICIPALES.					UNIDAD A QUE PERTENECE: GERENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA									
NOMBRE DEL EVALUADOR: Vilma Odilia Ramos Reina					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: 01/06/2026									
N o	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO				
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Possible consecuencia	Probabilidad	Impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		Indicador	
1	Retraso sistemático en la inscripción y regularización de bienes inmuebles a favor de la municipalidad.	Operativo	X		Incumplimiento de las metas del POA y retardo en la legalización de inmuebles a favor de la municipalidad.	Muy probable	3	Inaceptable		Elaborar cronograma institucional de seguimiento y realizar control periódico de los expedientes con Catastro, Registro, Activo Fijo, y otros vinculados.	01/06 /2026	31/12 / 2026	% Diagnósticos elaborados con información catastral actualizada.	
2	Inseguridad jurídica derivada de expedientes incompletos o con deficiencias documentales.	Operativo	X		Retraso en los procedimientos administrativos y registrales o imposibilidad de continuar con el trámite.	Muy probable	3	Inaceptable		Implementar control Institucional de verificación documental y prevención oportuna de omisiones detectadas.	01/06 /2026	31/12 / 2026	% Expedientes ingresados con documentación completa.	
3	Observaciones y/o prevenciones emitidas por el Centro Nacional de Registros (CNR) durante los procesos de inscripción.	Cumplimiento		X	Suspensión, retraso, y/o retiros sin inscripción de escritura pública de bienes inmuebles a favor de la municipalidad.	Muy probable	3	Inaceptable		Revisar previamente los documentos jurídicos y registrales antes de su otorgamiento, presentación y atender oportunamente las prevenciones emitidas.	01/06 /2026	31/12 / 2026	% Prevenciones registrales solventadas	
4	Información catastral desactualizada e	Cumplimiento		X	La no inscripción de	probable	2	Moderado		Gestión permanente con las autoridades competentes para la	01/06 /2026		% Coordinación con las autoridades	

	inconsistente que afecte los instrumentos jurídicos sujetos de inscripción.				los instrumentos jurídicos.					actualización de la información técnica catastral de inmuebles municipales.		31/12 / 2026	competentes involucradas en los procesos.
5	Falta del personal técnico para las diligencias de levantamiento de planos.	Cumplimiento	x		No procedencia para escriturar inmuebles a favor de la municipalidad	Probable	3	Inaceptable		Solicitar la contratación de personal especializado al Concejo Municipal.	01/06 /2026	31/12 / 2026	% Remisión de solicitudes con los informes técnicos al Concejo Municipal.

Firma del evaluador:

Firma del jefe inmediato:





ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA LIBERTAD OESTE
MATRIZ DE RIESGO INSTITUCIONAL 2026

No.	UNIDAD EVALUADA: UNIDAD DE GESTION Y COBROS					UNIDAD A QUE PERTENECE: SECCION DE RECUPERACION Y MORA							
	NOMBRE DEL EVALUADOR: NELSON BARRIENTOS					FECHA DE ELABORACIÓN DE LA MATRIZ: MARZO 2026							
	IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS					GESTIÓN DEL RIESGO			
	Nombre del riesgo	Clasificación del riesgo	Factor del riesgo interno externo		Posible consecuencia	probabilidad	impacto	Evaluación del riesgo	Tipo de alerta	Acciones de mitigación	Fechas Inicio final		indicador
1	AGRECIONES VERBALES PARA COMPAÑEROS DE CAMPO	OPERATIVO		X	CONFLICTOS INTERNOS E INTERPERSONALES, ASÍ COMO ESTRÉS.	MUY PROBABLE	3	INACEPTABLE		CHARLAS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL SOBRE EL MANEJO DE EMOCIONES.	MARZO 2026	DIC 2026	% DE CAPACITACIÓN DE PERSONAL.
2	LECIONES FISICAS DEL PERSONAL POR FACTORES EXERNOS EN CAMPO.	AMBIENTAL		X	EXPOSICIÓN A ENFERMEDADES, VIRUS Y BACTERIAS, ADEMS DE INCAPACIDADES INNECSARIAS.	PROBABLE	4	MODERADO		VACUNACIÓN PARA EL PERSONAL DE CAMPO, CONTRA INFLUENCIA Y TÉTANO.	MAZO 2026	DIC 2026	% DE COMPLEMENTACIÓN DE ESQUEMAS DE VACUNAS
3	DETERIORO FÍSICO DEL PERSONAL, POR AUMENTO A LA EXPOSICIÓN SOLAR.	AMBIENTAL		X	DESIDRATACION Y QUEMADURAS DEL PERSONAL EN CAMPO	PROBABLE	2	MODERADO		EQUIPAMIENTO CON GORRAS Y UNIFORMES	MAZO 2026	DIC 2026	% DE EQUIPAMIENTO DE PERSONAL



Nelson Ernesto Barrientos