

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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	CONTROL Y GOBERNANZA	Operativos	<u>O-1</u>	Concejo Municipal	Práctica de los valores éticos, filosofía de la entidad, apego a las leyes, prevención de la corrupción, código de ética y sus acciones	Que no se incorpore a la misión y visión municipal, la buena gobernanza y las prácticas íntegras.	3	4	12	4	3	Planes Estratégicos Institucionales, Diseño de Manuales de políticas y procedimientos, guías y/o normativas que regulen el comportamiento de los servidores públicos. Que requieren actualización.	
2		Estratégico	<u>E-1</u>	Concejo Municipal	Fortalecer el control interno, Procesos de Supervisión, fortalecer la UDAIM, estructura organizacional.	Que no se alcancen los objetivos al no fortalecer los procesos y contar con la debida supervisión y evaluación del desempeño del personal.	4	5	20	2	10	Capacitación muy escasa y evaluación de Desempeño no implementada, incluir los procesos de supervisión en los manuales correspondientes.	
3		Estratégico	<u>E-2</u>	Concejo Municipal	Estructura Organizacional, líneas de reporte, administración de personal, clasificación de puestos, capacitación y formación, proceso de selección y Contratación.	Que se reste la eficiencia y efectividad operacional, autoridad en la tomas de decisiones, procesos y responsabilidades de los servidores públicos.	4	5	20	2	10	Organigrama institucional en donde se plasman las líneas de dirección, jerarquía y supervisión.	
4		Cumplimiento	<u>C-1</u>	Concejo Municipal	Rendición de Cuentas, alcance de objetivos, desempeño institucional	Que la rendición de Cuentas no sea oportuna, adecuada y en tiempo, incumplimiento de las metas y objetivos.	3	3	9	1	9	Las rendiciones se realizan por cada uno de los responsables en su área, con las herramientas actualmente en función.	
5		Operativos	<u>O-2</u>	Concejo Municipal	Fortalecimiento de la Visión, Misión y objetivos institucionales, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, economía y equidad.	Falta de políticas, estrategias, recursos y procesos, para la mejora de toma de decisiones, trabajar con transparencia y la oportuna rendición de cuentas.	5	5	25	2	12.5	Instrucciones escritas a los directores.	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Estratégico	<u>E-3</u>	Dirección Municipal de Planificación - DMP-	Verificar que PEI, POM, POA estén alineados con los objetivos institucionales y su actualización constante	Que no se cumpla con los requerimientos de los entes rectores de planificación y de finanzas.	4	5	20	2	10	Se cuenta con los planes vigentes.	
7		Cumplimiento	<u>C-2</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Verificar el eficaz desempeño y salvaguarda de los bienes	Que se incumpla en los procesos de registro de inventario y salvaguarda de activos	4	2	8	2	4	Bajo la responsabilidad de la dirección correspondiente se encuentra un encargado de cumplir con estos procesos.	
8		Operativos	<u>O-3</u>	Dirección de Servicios Públicos / Dirección de Obras	Mejora de la eficiencia de las operaciones e incrementar la certeza en el logro de los objetivos y servicios brindados a la población.	Que no lleguen los servicios con prontitud a las áreas más vulnerables.	4	4	16	2	8	Supervisión por parte de personal asignado.	
9		Estratégico	<u>E-4</u>	Dirección Administrativa	Establecer Política y Procedimientos	Que no existan Manuales de procedimientos o no se actualicen los existentes,	3	3	9	3	3	Existe un Manual de procedimientos para la entidad	Depto. RRHH; Compras y Contrataciones; Informática; servicios Generales.
10		Operativos	<u>O-4</u>	Dirección Administrativa	Controles eficientes en las Políticas y Procedimientos	Que no existan controles eficientes en las política y procedimientos	2	3	6	2	3	Existe un Manual de procedimientos para la entidad	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
11		Estratégico	<u>E-5</u>	Dirección Administrativa	Control, Tecnologías de Información y Comunicaciones	Que no se respalden los procesos claves de la entidad, por medio de equipos informáticos.	4	3	12	1	12	Se cuenta con un departamento de informática que realiza estas actividades	Informática
12		Operativos	<u>O-5</u>	Dirección Administrativa	Programas de Capacitación	Que no haya fortaleza en las competencias asignadas a los servidores públicos	3	3	9	1	9	Área de RRHH	RRHH
13		Cumplimiento	<u>C-3</u>	Concejo Municipal	Responsables de la Ejecución de las Políticas y Procedimientos	Que no existan procedimientos que expresen con claridad las responsabilidades de los servidores públicos que realicen las actividades de control	3	3	9	3	3	Existe un Manual de procedimientos para la entidad	
14		Información Financiera	<u>IF-1</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Sistema Presupuestario, Indicadores de Gestión, Registros Presupuestarios	Que no exista una adecuada elaboración, ejecución y liquidación del presupuesto, cumpliendo con la ley	3	4	12	2	6	El área financiera cuenta con sus respectiva normativa emitida por el ente rector y es en base a esta normativa que se realizan las actividades	DAFIM - Depto. De Presupuesto
15		Información Financiera	<u>IF-2</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Calidad del Gasto, Modificaciones Presupuestarias	Que no existan criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad y modificaciones al presupuesto de manera objetiva	3	4	12	2	6	El área financiera cuenta con sus respectiva normativa emitida por el ente rector y es en base a esta normativa que se realizan las actividades	DAFIM - Depto. De Presupuesto

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
16	ACTIVIDADES DE CONTROL	Información Financiera	<u>IF-3</u>	DMP -DAFIM- PRESUPUESTO	Actualización de Programación Presupuestaria y Metas	Que no exista información actualizada en relación a los programas institucionales (PEI, POM, POA) y las modificaciones presupuestarias	4	4	16	2	8	La Dirección Municipal de Planificación cuenta con la normativa para la realización de estos instrumentos de planificación.	
17		Información Financiera	<u>IF-4</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Control de la Ejecución Presupuestaria	Que no exista un control y evaluación eficiente sobre la ejecución del presupuesto.	4	4	16	1	16	Unidad de Auditoría interna cuenta con esta función de conformidad con el Código Municipal	
18		Información Financiera	<u>IF-5</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental	Que no exista un control interno, aplicado a los registros contables de las operaciones que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos.	4	3	12	2	6	Unidad de Auditoría interna cuenta con esta función de conformidad con el Código Municipal	DAFIM - CONTABILIDAD
19		Información Financiera	<u>IF-6</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Constitución y Administración de Fondos Rotativos	Que no se cumpla con la normativa que regula los procedimientos para la constitución y administración de fondos rotativos,	3	5	15	2	7.5	Unidad de Auditoría interna cuenta con esta función de conformidad con el Código Municipal y el Concejo Municipal, Alcalde municipal realiza los nombramiento respectivos	
20		Información Financiera	<u>IF-7</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Crédito Público y Donaciones	Que no exista un adecuado control en las operaciones de endeudamiento y donaciones	4	4	16	4	4	Unidad de Auditoría interna cuenta con esta función de conformidad con el Código Municipal	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
21		Operativos	<u>O-6</u>	Unidad de Información Pública	Acceso a información	Que no se cuente con información oportuna que sea requerida por medio de la sociedad civil, auditoria interna /externa u otros entes.	3	4	12	2	6	La unidad de acceso a información pública lleva el control de este tipo de información	
22		Operativos	<u>O-7</u>	Dirección Municipal de Planificación - DMP-	Inversión Pública	Que no se diseñen e implementen normas, políticas y procedimientos aplicables a la administración de la inversión pública.	4	3	12	2	6	Se sujeta a la normativa emitida por los entes rectores, SEGEPLAN y MINFIN	
23		Operativos	<u>O-8</u>	Dirección Municipal de Planificación - DMP-	Proyectos	Desarrollo de proyectos sin cumplimiento de normas, desgaste administrativo para dar respuesta a acciones legales impuesta por la población.	4	3	12	4	3	Información de seguimiento de los proyectos. Verificar los resultados de los procedimientos aplicados en el proceso.	
24		Estratégico	<u>E-6</u>	Dirección Municipal de la Mujer -DMM-	Programas	Inasistencia a los diferentes programas de capacitación enfocados en las mujeres, poco interés a las convocatorias programadas por la administración Municipal.	3	3	9	3	3	Plan de trabajo para la realización de las Convocatorias. Identificación del público objetivo.	Dirección Municipal de la Mujer -DMM-
25		Operativos	<u>O-9</u>	Dirección Municipal de la Mujer -DMM-	Personal	Personal insuficiente para los programas enfocados en las mujeres y de atención a la misma.	3	3	9	3	3	Análisis del contexto. Priorizar la contratación del personal, según las necesidades de las áreas.	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
26		Operativos	<u>O-10</u>	Programas Sociales	Programas de salud	Baja cobertura del sistema de salud. Falta de planeación Financiera y Administrativa en programas enfocados en la salud de la población.	3	3	9	3	3	Planificar los recursos financieros y administrativos necesarios para ejecutar programas y proyectos. Verificar los presupuestos detallados de los programas. Evaluación de programas y su impacto en la salud de la población.	
27		Operativos	<u>O-11</u>	Programas Sociales	Programas de Educación	Baja cobertura del sistema educativo. Disminución de la calidad del servicio educativo. Bajo rendimiento académico en ciclos formativos.	3	3	9	3	3	Seguimiento constante a la calidad educativa y a docentes. Se verifica la disponibilidad de docentes, a fin de no dejar vacantes que interfieran con la calidad educativa.	
28		Operativos	<u>O-12</u>	Unidad de Gestión Ambiental Municipal-UGAM-	Recursos Forestales	Resultados ineficaces por no contar con un plan de manejo de recursos forestales, aumentando la contaminación ambiental.	3	3	12	3	4	Elaboración de un Plan de Manejo de Recursos Forestales.	
29		Operativos	<u>O-13</u>	Unidad de Gestión Ambiental Municipal-UGAM-	Desechos Sólidos	Manejo inadecuado de los Desechos Sólidos Municipales, provocando la contaminación del aire, el suelo y mantos subterráneos de agua, constituyéndose un medio adecuado, para el desarrollo de vectores nocivos, para la salud, deterioro del paisaje y a la biodiversidad.	3	3	12	3	4	Realizar las gestiones necesarias, para promover un sistema de tratamiento y disposición final de los desechos sólidos municipales.	
30		Operativos	<u>O-14</u>	Coordinación de recursos humanos	Contratación de personal	Riesgo que las personas contratadas carezcan de los conocimientos académicos necesarios, para el desempeño de las actividades asignadas.	3	3	12	3	4	Verificar que las contrataciones se cumplan con los requisitos principales mínimos de educación establecidos en la normativa vigente.	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
31	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Cumplimiento	<u>C-4</u>	Concejo Municipal, Gerencia Municipal, Secretaría Municipal	Archivo	Riesgo de extravío, incendio, pérdida, hurto, robo, de la documentación de respaldo de las actividades administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento normativo, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas	4	3	12	2	6	Se cuenta con un archivo municipal.	
32		Estratégico	<u>E-7</u>	Concejo Municipal, Gerencia Municipal, Secretaría Municipal	Documentos de Respaldo	Que no se cuente con la documentación suficiente y competente que respalde las operaciones que realice la entidad.	4	4	16	1	16	Cada Dirección es responsable de la documentación de sus operaciones	
33		Cumplimiento	<u>C-5</u>	En todos los niveles de la Entidad	Control y Uso de Formularios	Inexistencia de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por imprenta o por medios informáticos.	2	4	8	4	2	Cada Dirección es responsable de la documentación de sus operaciones	
34		Operativos	<u>O-15</u>	En todos los niveles de la Entidad	Líneas Internas de Comunicación	Que no exista una política general de comunicación de la información, que facilite una comunicación interna efectiva a los distintos niveles organizacionales	2	4	8	2	4	Instrucciones escritas a los directores.	
35	Estratégico	<u>E-8</u>	UDAI	Control interno / Supervisión	Control interno / Supervisión	Que no haya seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos.	4	4	16	3	5.333333333	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	

Matriz de Evaluación de Riesgos Período 2023



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023

1 a 5 pts
 5.1 a 10 pts
 10.1 a 25 pts

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente SINACIG-	Tipo de 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					
36	SUPERVISIÓN	Estratégico	<u>E-9</u>	UDAI	Control interno / Supervisión	Cambios en la estrategia. • Factores internos y externos. • Incumplimiento de objetivos. • Incumplimiento de controles. • Uso inapropiado de los recursos de la entidad. • Incumplimiento a las leyes o regulaciones.	4	4	16	2	8	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
37		Cumplimiento	<u>C-6</u>	UDAI	Plan Anual de Auditoria / informe del control interno / valoración de riesgos	Que Los resultados de los procedimientos de supervisión, no se comuniquen a las instancias que correspondan y no permita adoptar medidas correctivas y consecuentemente no lograr los objetivos de la entidad	4	4	16	2	8	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
38		Cumplimiento	<u>C-7</u>	Direcciones	Control interno / Supervisión	Que no haya seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos. Por parte de cada unidad responsable.	4	3	12	2	6	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
39		Cumplimiento	<u>C-8</u>	Asesoría Jurídica	Control Jurídico / legal / normativo	Falta de una adecuado respaldo de acciones legales dentro de la entidad que repercute en sanciones.	4	3	12	3	4	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	

Conclusión: El sistema de control interno de la municipalidad de Magdalena Milpas Altas, al 31 de marzo de 2023 es eficaz y proporciona una seguridad razonable de que el proceso de preparación de la información financiera es fiable. La municipalidad de Magdalena Milpas Altas tiene procedimientos eficaces para asegurar el cumplimiento de leyes y normativas que le sean aplicables y la máxima autoridad conoce hasta qué punto la municipalidad de Magdalena Milpas Altas está alcanzando sus objetivos operacionales.

FIRMA:	
RESPONSABLE:	Julián Martínez Ramos
PUESTO:	Alcalde Municipal

