

MATRIZ DE RIESGOS



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022

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 integrales.	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, Evaluación interna por parte de UDAIM,	
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 toma 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	EVALUACIÓN DE RIESGOS	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.	
6		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		Estratégico	<u>E-4</u>	En todos los niveles de la Entidad	Identificación de posibles hechos relacionados con fraude	Que se cometan delitos por parte de funcionarios, servidores o empleados públicos	4	3	12	1	12	Se cuenta con el departamento de RRHH y se trasladarían las acciones a los entes respectivos.	
9		Estratégico	<u>E-5</u>	En todos los niveles de la Entidad	Identificación de posibles hechos relacionados con corrupción	Que se comenten ilícitos por parte de funcionarios, servidores o empleados públicos	4	3	12	1	12	Se cuenta con el departamento de RRHH y se trasladarían las acciones a los entes respectivos, encargados de cada área.	

MATRIZ DE RIESGOS



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022

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					
10		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.	
11	ACTIVIDADES DE CONTROL	Estratégico	<u>E-6</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.
12		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	
13		Estratégico	<u>E-7</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
14		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
15		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	
16		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
17		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
18		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.	
19		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	

MATRIZ DE RIESGOS



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022

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

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente -SINACIG-	(1) Tipo de Objetivo	(2) Ref.	(3) Área evaluada	(4) Eventos identificados	(5) Descripción del Riesgo	(6) Evaluación		(7) Riesgo Inherente (RI)	(8) Valor Control Mitigador	(9) Riesgo Residual (RR)	(10) Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	(11) Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
20		Información Financiera	IF-5	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-	Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental	Que no exista un control interno, aplicado a los registro contable 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
21		Información Financiera	IF-6	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	
22		Información Financiera	IF-7	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	
23		Operativos	O-6	Unidad de Información Pública	Acceso a información	Que no se cuente con información oportuna que sea requerida por medio de la sociedad civil, auditoría 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	
24		Operativos	O-7	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	
25	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Cumplimiento	C-4	Gerencia Municipal	Información Relevante y de Calidad	Que no se cuente con información gerencial confiable y oportuna, para la toma de decisiones en las unidades administrativas, financieras y operativas, conforme a los roles y responsabilidades de los servidores públicos.	3	3	9	3	3	Cada unidad de Dirección traslada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	Propone la emisión
26		Cumplimiento	C-5	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.	
27		Estratégico	E-8	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	

MATRIZ DE RIESGOS



Entidad: MUNICIPALIDAD DE MAGDALENA MILPAS ALTAS DEL DEPARTAMENTO DE SACATEPEQUEZ
 Período de evaluación: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022

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

Básico
 Gestionable
 No tolerable

No.	Componente -SINACIG-	(1) Tipo de Objetivo	(2) Ref.	(3) Área evaluada	Eventos Identificados	(4) Descripción del Riesgo	(5) Evaluación		(7) Riesgo Inherente (RI)	(8) Valor Control Mitigador	(9) Riesgo Residual (RR)	(10) Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	(11) Observaciones
							Probabilidad	Severidad					
28	INFORI	Cumplimiento	C-6	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	
29		Operativos	O-8	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.	
30	SUPERVISIÓN	Estratégico	E-9	UDAI	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 trasladada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
31		Estratégico	E-10	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 trasladada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
32		Cumplimiento	C-7	UDAI	Plan Anual de Auditoría / 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 trasladada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
33		Cumplimiento	C-8	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 trasladada a la Autoridad Superior a requerimiento o de oficio la información necesaria	
34		Cumplimiento	C-9	Asesoría Jurídica	Control Jurídico / legal / normativo	Falta de un adecuado respaldo de acciones legales dentro de la entidad que repercute en sanciones.	4	3	12	3	4	Cada unidad de Dirección trasladada 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 30 de abril de 2022 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.