

**SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO
GUBERNAMENTAL -SINACIG-**

Matriz de Evaluación de Riesgos



**MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO AYAMPUC,
DEPARTAMENTO DE GUATEMALA**

Abril 2022

www.munisanpedroayampuc.gob.gt



MATRIZ CONSTITUCIONAL DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad: Municipalidad de San Pedro Ayampuc
Período de evaluación: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021

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

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E-1	Servicios Públicos	Prestación de los Servicios Básicos	Deficiencias en la cobertura, funcionamiento y distribución de los Servicios Públicos Municipales	1	4	4	3	1.33	Cumplimiento del título 15.1 numeral III, inciso 8, 9 y 10 del Manual de Puestos y Funciones de la Municipalidad de San Pedro Ayampuc	
2	Estratégico	E-2	Dirección Municipal de Planificación	Contrato de obras de Infraestructura	Incumplimiento en el Plazo Contractual de Ejecución de Proyectos de Infraestructura	4	3	12	2	6	Seguimiento oportuno del plazo de ejecución en Proyectos de Infraestructura por parte la Supervisión de Obras	
3	Estratégico	E-3	Recursos Humanos	Estructura Organizacional	Falta de actualización en la estructura orgánica de la entidad para el alcance de los objetivos estratégicos	1	4	4	4	1	Realizar una evaluación anual, para identificar cambios dentro de la organización	
4	Estratégico	E-4	SINACIG	Código de Ética	Deficiencia en el Entorno de Control, para promover valores éticos y de integridad	3	4	12	1	12	Elaboración y Aprobación el Código de Ética de la Entidad	
5	Operativo	O-1	Secretaría Municipal	Manual de Normas y Procedimientos de Secretaría Municipal	Recepción y Organización incorrecta de solicitudes ingresadas para conocimiento del Alcalde y Concejo municipal	1	3	3	3	1	Aplicación adecuada del numeral 1 del Manual de Normas y Procedimientos de Secretaría Municipal y Manual de Puestos y Funciones Título 12.2 apartado: III inciso 1	
6	Operativo	O-2	Secretaría Municipal	Atención a los vecinos	Incumplimiento en el plazo de la elaboración de documentos de carácter legal, tales como: CONSTANCIAS DE CARGAS FAMILIARES Y DE RESIDENCIA que son requeridos por Entidades Gubernamentales y Privadas para trámites personales de los vecinos del municipio	1	4	4	4	1	Cumplimiento del numeral dos, apartado: DURACIÓN , del Manual de Normas y Procedimientos de Secretaría Municipal	

7	Operativo	<u>O-3</u>	Secretaría Municipal	Manual de Prodecimientos	Procedimientos inadecuados por falta de actualización de Manuales implementados en la oficina	1	4	4	3	1.3333333	Actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Oficina de Secretaría Municipal	
8	Operativo	<u>O-4</u>	Recursos Humanos	Inducción a personal de primer ingreso	Deficiencias en el personal, por falta de la inducción apropiada al puesto	1	4	4	1	4	Adjuntar al expediente constancia detallada del primer mes finalizado después de la contratación del nuevo empleado en el que se detalle la inducción realizada en base al numeral 1 inciso 9 en todas sus literales del Manual de Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos	
9	Operativo	<u>O-5</u>	Recursos Humanos	Deficit de personal en áreas claves de la Municipalidad	Entrega de documentación incompleta y retraso en procesos administrativos por carga excesiva de labores y poco capital humano	1	4	4	1	4	Oportuna creación de nuevos Puestos y Contratación de Personal de conformidad con el numeral 2 del Manual de Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos	
10	Operativo	<u>O-6</u>	Recursos Humanos	Personal no actualizado	Rendimiento decreciente y desactualización de Procedimientos del Personal Municipal	2	4	8	3	2.67	Elaboración y Aplicación de un Plan Anual de Capacitación de acuerdo con los puestos y atribuciones dirigido a el Personal Municipal	
11	Operativo	<u>O-7</u>	Recursos Humanos	Manual de Prodecimientos	Procedimientos inadecuados por falta de actualización de Manuales implementados en la oficina	1	4	4	3	1.33	Actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos	
12	Operativo	<u>O-8</u>	Servicios Públicos	Servicios Básicos	Falta de aplicación de Normas y Procedimientos , por carencia de Manuales y Reglamentos, en la Oficina de Servicios Públicos	4	4	16	3	5.33	Implementación de Reglamentos y Manuales de Normas y Procedimientos de la Dirección de Servicios Públicos Municipales	
13	Operativo	<u>O-9</u>	Información Pública Municipal	Manual de Prodecimientos	Procedimientos inadecuados por falta de implementación de Manuales adecuados a la Oficina	1	4	4	3	1.33	Implementación del Manual de Normas y Procedimientos de Oficina de Información Pública Municipal	
14	Operativo	<u>O-10</u>	Dirección Municipal de Planificación	Actualización del Sistema de Información Nacional de Pública -SINIP-	Inoportuno seguimiento y actualización del Avance Físico y Financiero en el - SINIP-	3	4	12	5	2.40	Actualización oportuna de los Avances Físicos y Financiero en el - SINIP-	

15	Operativo	<u>O-11</u>	Dirección Municipal de Planificación	Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas	Incumplimiento en el plazo para la suscripción de actas de Recepción y Liquidación de Acuerdo al Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas	4	2	8	3	2.67	Elaboración de las Actas de Liquidación dentro del plazo legal	
16	Operativo	<u>O-12</u>	Dirección Municipal de Planificación	Manual de Procedimientos	Procedimientos inadecuados por falta de implementación de Manuales adecuados a la Dirección	1	4	4	3	1.33	Implementación del Manual de Normas y Procedimientos para el Departamento Municipal de Planificación	
17	Operativo	<u>O-13</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Soporte documental de los expedientes de gastos	Gastos realizados sin documentación completa de soporte	1	3	3	4	0.75	Integración de los documentos de soporte correspondientes para justificación del gasto	
18	Operativo	<u>O-14</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Materiales y Suministros	Falta de control oportuno de los materiales y suministros al almacén	1	5	5	3	1.67	Actualización constante de los ingresos y egresos de suministros e insumos resguardados en almacén y actualización de tarjetas KARDEX	
19	Operativo	<u>O-15</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Información Financiera confiable y oportuna	Realización inoportuna de Conciliaciones Bancarias	4	3	12	4	3	Cociliaciones Bancarias realizadas e impresas mensualmente	
20	Operativo	<u>O-16</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-	Ingresos recaudados, depositados a destiempo	1	5	5	4	1.25	Depósitos realizados dentro del plazo establecido	
21	Operativo	<u>O-17</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Salvaguarda de los Activos Fijos	Activos fijos Propiedad de la Municipalidad, sin el registro y custodia oportuna	1	4	4	4	1	Actualización y Seguimiento de tarjetas de responsabilidad	
22	Operativo	<u>O-18</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Pago de los Servicios Básicos prestados a la municipalidad	Generación de sobrecargos e Incumplimiento en prestación de Servicios básicos a la población	4	4	16	3	5.33	Pago oportuno de los Servicios Básicos prestados a la Municipalidad	

23	Operativo	<u>O-19</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Manual de Procedimientos	Procedimientos inadecuados por falta de implementación de Manual de Normas y Procedimientos, relativas a la Dirección	1	4	4	3	1.33	Implementación del Manual de Normas y Procedimientos para la DAFIM	
24	Operativo	<u>O-20</u>	Catastro Municipal	Cobros Manuales de Impuesto Único sobre Inmueble sin Cuenta Corriente	Padrón de Contribuyentes desactualizado, en la herramienta SERVICIOS GL	2	2	4	3	1.33	Registro de Contribuyente en el Sistema de Servicios GL y actualización de la cuenta corriente	
25	Operativo	<u>O-21</u>	Catastro Municipal	Generación de Multas del IUSI	Generación inoportuna de multas del Impuesto Único Sobre Inmuebles	2	2	4	4	1	a) Actualización del Padrón de Contribuyentes; b) Cobros con Cuenta Corriente; c) Generación de las multas y d) Cumplimiento de los artículos 21 y 25 de la Ley de Impuesto Único Sobre Inmuebles, Decreto número 15-98	
26	Operativo	<u>O-22</u>	Catastro Municipal	Manual de Procedimientos	Procedimientos inadecuados por falta de Manual de Normas y Procedimientos adecuados a la Oficina	1	4	4	3	1.33	Implementación del Manual de Normas y Procedimientos para el Departamento de Catastro Municipal	
27	Información	<u>I-1</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	SINACIG	Falta de procedimientos para el traslado de bienes de Activos Fijos	1	5	5	4	1.25	Implementación de Manual de Inventarios de Activos Fijos	
28	Información	<u>I-2</u>	Información Pública Municipal	Página Web	Deficiencias en actualización de la Información Pública e información de carácter obligatorio.	1	2	2	4	0.50	Cumplimiento del Artículo 7 Actualización de Información Ley de Acceso a la Información Pública Decreto 57-2008	
29	Cumplimiento Normativo	<u>C-1</u>	Información Pública Municipal	Ley de Acceso a la Información Pública Decreto 57-2008	Incumplimiento en la entrega de información dentro del plazo estipulado	1	4	4	4	1	Cumplimiento del Artículo 42 y 43 de la Ley de Acceso a la Información Pública Decreto 57-2008	
30	Cumplimiento Normativo	<u>C-2</u>	Dirección Municipal de Planificación	Resolución 001-2022 del Ministerio de Finanzas Públicas	Falta de publicación oportuna de documentos de obras de infraestructura en GUATECOMPRAS	3	4	12	3	4	Traslado oportuno de la documentación de los proyectos, para su publicación	

31	Cumplimiento Normativo	<u>C-3</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Emisión de pagos efectuados con cheques	Fraude por deficiencias en las Normas de Control Interno en firmas mancomunadas y falta de leyenda NO NEGOCIABLE en emisión de cheques vaoucher	1	4	4	3	1.33	Aseguramiento de firmas mancomunadas, verificación de la leyenda NO NEGOCIABLE	
32	Cumplimiento Normativo	<u>C-4</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Plan Anual de Compras	Falta de actualización del Plan Anual de Compras	1	5	5	4	1.25	Cumplimiento del Artículo 4 de la Ley de Contrataciones y Artículo 3 del Reglamento de la Ley de Contrataciones y sus reformas	
33	Cumplimiento Normativo	<u>C-5</u>	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM-	Compas de Adquisiciones	Desactualización del Manual de Normas y Procedimientos de Compras Adquisiciones	1	4	4	3	1.33	Actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Compras Adquisiciones	



Marlyn Korina Barrios Herrera
Encargada de la Unidad de Gestión de Riesgos
Municipalidad de San Pedro Ayampuc

