



**MUNI
PALENCIA**
¡Somos desarrollo!

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
1	Promover procesos eficientes para la mejora continua de la municipalidad	Estratégicos	E-1	Procesos eficientes	Procesos y procedimientos	Deficiencia en la implementación de procesos y procedimientos internos de todas las áreas de la entidad (administrativa, financiera y operativa).	1. Manuales desactualizados 2. Débiles controles internos para la supervisión 3. Débil capacidad y formación profesional	1. Pérdidas financieras 2. Errores humanos 3. Información errónea de los datos estadísticos	3	4	12	3	4	Procesos y procedimientos conforme manual vigente. Cada oficina implementa sus procesos con controles no formales.	El manual institucional debe ser actualizado. Cada oficina debe elaborar la propuesta de sus procesos y procedimientos
2	Fomentar la participación activa y comunicación asertiva en las diferentes áreas de la municipalidad a fin de garantizar la transparencia en la toma de decisiones.	Estratégicos	E-5	Participación activa y comunicación asertiva	Comunicación Efectiva	Deficiencia en los procesos de comunicación interna entre las diferentes áreas de la institución.	1. Débiles controles internos para la supervisión	1. Deficiencia en el seguimiento	3	4	12	1	12	La comunicación se hace mayormente a través de memorandum, verbal y mediante un grupo de Whatsapp	
3	Velar por el buen uso y resguardo del patrimonio municipal.	Estratégicos	E-8	Buen uso y resguardo del patrimonio municipal	Controles de uso	Deficiencia en los controles para el buen uso de los equipos de cómputo, transporte, maquinaria y bienes municipales de uso operativo.	1. Inexistencia de un Plan de Uso y mantenimiento de los equipos y maquinaria 2. Falta de capacitación al personal 3. Débiles controles en la supervisión y operación	1. Pérdida de recursos materiales 2. Incremento del gasto operativo	5	4	20	2	10	Se implementan controles establecidos en un reglamento de combustible y transporte.	Es necesario fortalecer controles en otras áreas operativas
1	Desarrollar la planificación a nivel administrativo y financiero que responda a las necesidades del vecino, y a su vez, permita la eficiencia y transparencia de los recursos.	Operativos	O-9	Planificación administrativa y financiera	Presupuesto y gasto	Que se incumpla en los procesos para la formulación de las propuestas de presupuesto, modificaciones y eficiencia del gasto conforme a la Ley.	1. Inexistencia de política de control interno para la preparación del anteproyecto del presupuesto. 2. Inexistencia de política administrativa para el logro de la calidad del gasto conforme al ente rector. 3. Falta de capacitación del personal	1. Deficiente ejecución del gasto 2. Presupuesto desvinculado de la planificación 3. Incumplimiento de la Ley	1	4	4	3	1.333333333	El proceso de modificación de presupuestos se realizan por medio de autorizaciones del Concejo Municipal conforme a Ley.	
2	Evaluar la eficiencia de los colaboradores municipales a través de procesos que midan la productividad, el desempeño, la formación continua, y motivación permanente para garantizar servicios de calidad al vecino.	Operativos	O-10	Eficiencia, productividad, desempeño y motivación constante	Clima organizacional y salud ocupacional	Deterioro del clima laboral alterando las condiciones de bienestar general de los colaboradores de la entidad.	1. Falta de capacitación continua 2. Inexistencia de programas de motivación del personal. 3. Falta de compromiso del servidor público con la entidad	1. Estrés 2. Mal servicio al vecino 3. Alteraciones en la salud ocupacional	3	4	12	2	6	En caso de conflictos internos, se implementan conciliaciones entre las partes involucradas.	por Covid se han dejado de realizar actividades recreativas
3	Evaluar la eficiencia de los colaboradores municipales a través de procesos que midan la productividad, el desempeño, la formación continua, y motivación permanente para garantizar servicios de calidad al vecino.	Operativos	O-10	Eficiencia, productividad, desempeño y motivación constante	Capacitación y evaluación de desempeño	Que se incumpla con la normativa (Ley de Servicios Municipales) vigente al no contar con un Manual de Capacitación actualizado y Evaluación de desempeño	1. Desactualización del manual de capacitación vigente. 2. Inexistencia de metodologías para desarrollar evaluaciones de desempeño. 3. Carencia de recursos	1. No se alcanzan los objetivos institucionales 2. Insatisfacción de los vecinos al servicio prestado. 3. Desmotivación del personal	4	3	12	3	4	Anualmente se consolidan las capacitaciones recibidas durante el año para la presentación de los informes.	Se deben fortalecer los controles internos correspondientes. Actualizar el Manual de capacitación vigente.

MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
4	Desarrollar, revisar y actualizar de periódicamente los diferentes manuales, políticas, ordenanzas, reglamentos, convenios de cooperación, entre otras normativa a nivel municipal.	Operativos	Q-12	Desarrollo y actualización de normativa de control interno	Planes y manuales operativos	Ineficiente implementación de los procesos y procedimientos operativos al no contar con planes o manuales (mantenimiento preventivo, correctivo).	1. Inexistencia de manuales y planes de mantenimiento 2. Carencia de recursos 3. Falta de capacitación del personal	1. Daños a los bienes municipales 2. Servicios públicos interrumpidos 3. Incumplimiento de los cronogramas de las actividades programadas	3	4	12	3	4	Para desarrollar las actividades de mantenimiento (transporte, plantas de tratamiento, pozos, equipos tecnológicos, maquinaria, edificios municipales) se desarrollan cronogramas anuales y mensuales.	Es necesario formalizar los controles mediante planes o manuales en las oficinas que aplique.
5	Desarrollar, revisar y actualizar de periódicamente los diferentes manuales, políticas, ordenanzas, reglamentos, convenios de cooperación, entre otras normativa a nivel municipal.	Operativos	Q-12	Desarrollo y actualización de normativa de control interno	Control interno	Que la Máxima Autoridad no vele por el cumplimiento eficiente de los procesos y procedimientos de control interno.	1. Inexistencia de una política general de control interno 2. Débiles controles de supervisión	1. Incumplimiento de normativa 2. No se alcanzan los objetivos institucionales	1	4	4	1	4	Se da seguimiento al cumplimiento de los procesos y procedimientos a través de memorandum y mayoritariamente controles no formales.	Se deben formalizar los procesos y procedimientos de la entidad.
6	Desarrollar, revisar y actualizar de periódicamente los diferentes manuales, políticas, ordenanzas, reglamentos, convenios de cooperación, entre otras normativa a nivel municipal.	Operativos	Q-12	Desarrollo y actualización de normativa de control interno	Código de ética	Que la Máxima Autoridad no promueva la integridad y valores éticos conforme al Código de ética.	1. Falta de interés y compromiso. 2. No exista una política de prevención a la corrupción y el fraude 3. Falta de capacitación del personal	1. Corrupción y fraude 2. Pérdida de confianza de la población hacia la entidad 3. Legales	3	4	12	1	12	Existe concientización sobre los valores y principios de la institución. Sin embargo, se deben fortalecer los procesos internos de control para el cumplimiento del código.	
7	Ejecutar de forma eficiente y transparente los recursos financieros establecidos en los presupuestos municipales basados en la Ley y normativa externa, así como, los procesos y procedimientos establecidos a nivel interno.	Operativos	Q-13	Eficiencia y transparencia de los recursos financieros	Control del consumo de combustible	Falta de Transparencia en el uso del combustible y riesgo de utilización inadecuada que limita determinar la eficiencia del consumo	1. Desconocimiento de la normativa interna 2. Carencia de valores éticos	1. Incremento en el gasto operativo 2. Sanciones	3	4	12	3	4	Están implementados los lineamientos establecidos en el Reglamento que fue aprobado según acta 51-2019 de Consejo Municipal. Asimismo, AI- debe girar instrucciones por escrito para la verificación del cumplimiento de las operaciones realizadas.	
8	Ejecutar de forma eficiente y transparente los recursos financieros establecidos en los presupuestos municipales basados en la Ley y normativa externa, así como, los procesos y procedimientos establecidos a nivel interno.	Operativos	Q-13	Eficiencia y transparencia de los recursos financieros	Tarjetas Kardex (Control de existencias) no actualizadas	Inexistencia sistema de control de los registros de ingresos y distribución de materiales y suministros.	1. Poca efectividad de los controles de supervisión 2. Omisiones y/o descuidos por parte del personal 3. Falta de capacitación del personal	1. Sanciones 2. Pérdida de bienes 3. Inventarios no confiables	2	4	8	1	8	1- Se implementa el control de registros del ingreso y salidas de suministros y materiales en los formularios kardex. AI- verificación física del correlativo de los formularios debidamente autorizados.	El Auditor interno realiza verificación física del correlativo de los formularios debidamente autorizados.
9	Ejecutar de forma eficiente y transparente los recursos financieros establecidos en los presupuestos municipales basados en la Ley y normativa externa, así como, los procesos y procedimientos establecidos a nivel interno.	Operativos	Q-13	Eficiencia y transparencia de los recursos financieros	Control en el registro de modificaciones presupuestarias	Falta de certeza de la información aprobada por el concejo Ingresada al sistema en lo que respecta a las transferencias presupuestarias.	1. Débiles controles de seguimiento operativos 2. Débiles controles de supervisión 3. Falta de capacitación del personal a cargo	1. Sanciones 2. Incumplimiento de la normativa externa	2	4	8	4	2	Se generan instrucciones para la verificación física de los documentos que amparan la aprobación para que las estructuras presupuestarias aprobadas sean fielmente ingresadas al sistema SICOINGL.	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación: Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
10	Elaborar e implementar la planificación estratégica y operativa, articulada al presupuesto y la gestión por resultados.	Operativos	Q-14	Planificación estratégica y operativa	Proyectos de Inversión Social	Deficiencia en la elaboración y entrega de información de respaldo de la implementación en proyectos de inversión social a la Dirección Municipal de Planificación (DMP).	1. Carencia de una guía metodológica efectiva para recopilar la información requerida. 2. Controles actuales insuficientes 3. Falta de capacitación del servidor público	1. Incumplimiento de la normativa externa 2. Sanciones 3. Incumplimiento de los objetivos institucionales	4	4	16	1	16	Nombramiento por parte del concejo municipal para el cumplimiento de la planificación, seguimiento y control, por parte de los responsables de cada proyecto de inversión social, solicitudes verbales en seguimiento a este requerimiento.	Se cumple mínimamente conforme la normativa, sin embargo hace falta mejorar la calidad de la información recibida
11	Elaborar e implementar la planificación estratégica y operativa, articulada al presupuesto y la gestión por resultados.	Operativos	Q-14	Planificación estratégica y operativa	Objetivos y metas	Que se pueda incumplir en la coordinación, supervisión y control en las actividades para el logro de metas y objetivos de cada Dirección u oficina	1. Débiles controles de supervisión 2. Inexistencia de controles formales 3. Falta de capacitación del personal	1. Incumplimiento de los objetivos institucionales 2. Que no se alcance la misión institucional	1	5	5	3	1.60609937	Anualmente se trabaja un plan donde se planifica el alcance de las metas a cumplir por cada unidad a cargo.	Si se planifican, pero no se supervisa para darle el debido cumplimiento de metas y objetivos
12	Elaborar e implementar la planificación estratégica y operativa, articulada al presupuesto y la gestión por resultados.	Operativos	Q-14	Planificación estratégica y operativa	Planes Institucionales	Que no se logren los objetivos planeados en los instrumentos de planificación por falta de indicadores y metas.	1. Falta de indicadores y metas 2. Carencia de datos estadísticos cualitativos y cuantitativos 3. Débil metodología para elaborar la planificación	1. Incumplimiento de los objetivos institucionales 2. Situación presupuestaria no vinculada a indicadores y metas	3	4	12	1	12	Medición de avance físico y financiero, mediante reportes de avance presentados por DAFIM y los encargados de proyectos respectivamente.	
1	Resguardar en forma física y digital la información de la municipalidad.	Información	E-1	Resguardo físico y digital de información	Ataques de virus informáticos	Daño en el sistema operativo y los archivos que se encuentran en el equipo obstruyendo su lectura.	1. Débiles controles de supervisión 2. Falta de capacitación de los colaboradores 3. Antivirus vencidos	1. Pérdida de información clave a nivel institucional 2. Incremento en los gastos operativos 3. Daños en los equipos	5	4	20	1	20	1. Se implementa bloqueo de paginas que se consideran maliciosas para el equipo. 2. Formateo a computadoras que se consideran ya infestadas de virus. 3. Utilización de antivirus	
2	Resguardar en forma física y digital la información de la municipalidad.	Información	E-1	Resguardo físico y digital de información	Seguridad informática	Que se presente robo de archivos y base de datos, phishing, uso imprudente del wifi, navegación imprudente de usuarios.	1. Débiles controles de supervisión 2. Falta de capacitación de los colaboradores	1. Pérdida de información clave de la entidad 2. Robo de identidades	1	4	4	2	2	1. Se implementa uso de fortigate para control de navegación. 2. Ciertos usuarios son los únicos con libre navegación. 3. Las contraseñas de los distintos Wifi instalados en la Municipalidad solo los maneja informática	
3	Resguardar en forma física y digital la información de la municipalidad.	Información	E-1	Resguardo físico y digital de información	Resguardo y respaldo de archivo e información en físico y digital	Carencia e ineficiencia en el resguardo y respaldo de la información, archivo físico y digital municipal	1. Falta de una política de resguardo y respaldo de la información física y digital 2. Falta de una política del archivo municipal 3. Carencia de recursos	Pérdida de información física y digital	5	4	20	2	10	Cada oficina implementa sus procedimientos de respaldo, resguardo y archivo de la información.	Es necesario formalizar los controles mediante una política general de resguardo, respaldo y archivo municipal.



MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
4	Garantizar la rendición de cuentas de forma transparente.	Información	E-2	Rendición de cuenta	Información y comunicación externa	Deficiencia en los procesos de información y comunicación externa de la institución.	1. Falta de una política de comunicación de la información externa. 2. Falta de capacitación del personal	1. Incumplimiento de la normativa externa 2. Pérdida de credibilidad en la entidad	4	4	16	2	3	Redes sociales, informe anual COMUDE, página Web, oficina de Información Pública, informes cuatrimestrales, medios locales de comunicación.	Se deben fortalecer los procesos y procedimientos relativos a la comunicación e información externa
1	Actualizar y socializar periódicamente la normativa interna.	Cumplimiento de Normativa	C-1	Actualización y socialización de normativa interna	Políticas, Manuales y procedimientos	Que se incumpla con la normativa externa al no tener políticas y manuales (procesos y procedimientos, funciones) de administración de personal actualizados o elaborados	1. Manual de procesos y procedimientos institucional desactualizado 2. Inexistencia de manuales de procesos por oficinas 3. Carencia de políticas internas para controles internos	1. Deficiencia en las funciones que desarrolla el personal 2. Incumplimiento en el alcance de los objetivos institucionales 3. Errores humanos	4	3	12	3	4	Las actividades se desarrollan conforme al manual de procesos y procedimientos institucional vigente.	El manual debe ser actualizado.
2	Actualizar y socializar periódicamente la normativa interna.	Cumplimiento de Normativa	C-1	Actualización y socialización de normativa interna	Plan Anual de Compras (PAC)	Que el evento de compras no se encuentra en el PAC	1. Carencia de un análisis previo para la actualización del Plan 2. Falta de capacitación del personal	1. Sanciones 2. Paralización de actividades	5	4	20	4	5	Se presenta la solicitud de modificación del PAC ante el concejo Municipal año con año.	
3	Desarrollar procesos administrativos y operativos sujeto a la ley y normativa.	Cumplimiento de Normativa	C-2	Procesos administrativos y operativos conforme a Ley	Depósitos bancarios no realizados oportunamente	Incumplimiento en realizar los depósitos Bancarios oportunamente, a mas tardar el día siguiente de la recepción de los ingresos propios que se generan	1. Diferencia de horario entre la entidad bancaria y la municipalidad para realizar los depósitos 2. Débiles controles de seguimiento operativo 3. Deficiente coordinación	1. Sanciones 2. Incumplimiento de la normativa externa	5	4	20	1	20	Las unidades de fiscalización interna, Auditoría Interna realizan las verificaciones correspondientes y las recomendaciones a Dirección Financiera para que se cumpla en realizar los depósitos oportunamente. Tesorero Municipal informa semanalmente del proceso de depósitos de Ingresos propios.	Las unidades de fiscalización deberán ejercer supervisión del cumplimiento
4	Desarrollar procesos administrativos y operativos sujeto a la ley y normativa.	Cumplimiento de Normativa	C-2	Procesos administrativos y operativos conforme a Ley	Controles de Inventario de Bienes muebles e inmuebles no actualizados	Incumplimiento en registro y actualización en controles, libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y registro en SICOIN GL y su presentación a Contraloría de cuentas	1. Falta de capacitación del personal 2. Deficiencia en los controles de supervisión	1. Sanciones 2. Incumplimiento de la normativa externa	2	5	10	4	2.5	1. Actualización de las tarjetas de responsabilidad del personal municipal. 2. Envío oportuno de copia autorizada a la CGC del inventario de los bienes en fecha establecida, según código municipal. 3. Se siguen lineamientos según lo establecido en el MAFIM y actualizaciones de las normativas vigentes.	



MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación: Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
5	Desarrollar procesos administrativos y operativos sujeto a la ley y normativa.	Cumplimiento de Normativa	C-2	Procesos administrativos y operativos conforme a Ley	Contratos laborales	Incumplimiento en los tiempos que se establece en la normativa vigente con relación a los contratos laborales (Reglamento Interior de trabajo, Código de trabajo, Ley del Servicio Civil, Ley de contrataciones, Código civil, Ley del Plan de Prestaciones, Ley del IGSS, Acuerdos, entre otros)	1. Plataforma del ente rector poco flexible para ingresar información 2. Débiles controles de seguimiento operativo 3. Falta de capacitación del personal	1. Sanciones 2. Incumplimiento de la normativa externa	3	4	12	3	4	se sigue los procesos y procedimientos establecidos en ley, así como se implementan cronogramas para entrega de requerimientos. Sin embargo, es necesario fortalecer controles internos.	Un factor externo en este riesgo está relacionado a la plataforma que se utiliza para el plan de prestaciones en ocasiones no permite presentar los pagos correspondientes.
6	Desarrollar procesos administrativos y operativos sujeto a la ley y normativa.	Cumplimiento de Normativa	C-2	Procesos administrativos y operativos conforme a Ley	Vigencia de Facturas	Inobservancia en verificación de fechas de vencimiento de facturas	1. Débiles controles de supervisión 2. Falta de capacitación del personal	1. Sanciones 2. Incumplimiento de la normativa externa	2	3	6	4	1,5	1. Verificación periódicamente de fechas de las facturas antes de registrar en guatecompras y SIAF. 2. se siguen los lineamientos que se encuentran plasmados en el Mafim y normativa de SAT. 3. Se vela por que cada expediente de reintegro contenga la documentación de respaldo. 4. Se Lleva control sobre los vales.	
RESUMEN NÚMERO DE RIESGO VINCULADO POR OBJETIVO															
CATEGORIA		REFERENCIA	NÚMERO DE RIESGOS ASOCIADOS												
ESTRATEGICO		E-1	1												
ESTRATEGICO		E-5	1												
ESTRATEGICO		E-6	1												
OPERATIVOS		O-9	1												
OPERATIVOS		O-10	2												
OPERATIVOS		O-12	3												
OPERATIVOS		O-13	3												



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad Municipalidad de Palencia, Guatemala-Guatemala

Período de evaluación: Del 1 de Enero al 30 de Abril 2022

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

No.	Detalle de los objetivos	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Causas	Efectos	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
									Probabilidad	Severidad					
	OPERATIVOS	O-14	3												
	INFORMACIÓN	I-1	3												
	INFORMACIÓN	I-2	1												
	CUMPLIMIENTO	C-1	2												
	CUMPLIMIENTO	C-2	4												
TOTAL			25												

CONCLUSIÓN: De los objetivos institucionales en la evaluación de riesgos, los antes descritos fueron los de mayor impacto a nivel institucional conforme al diagnóstico.

ALCALDE MUNICIPAL
GUADALUPE ALBERTO REYES AGUILAR

Firma: _____



**ALCALDÍA MUNICIPAL
DESPACHO**

Elaborado por: Equipo Especializado

Revisado por: Gerencia Municipal

Recursos Humanos

DAFIM

Jurídico

Alcaldía Municipal

Secretaría Municipal