



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

6 de enero del año 2023



**Municipalidad de Santa Catalina la Tinta
Guatemala Departamento de Alta Verapaz
Guatemala, Centro América**



**Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental
(SINACIG)**

Instancia que Aprueba	Descripción	Fecha	Acta	Punto
Concejo Municipal	Aprobación	9 -01-2023	004-2023	Séptimo

Informe Anual de Control Interno
– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-
DIRECTORIO

Horacio Oswaldo Mendoza Fernández
Alcalde Municipal

HONÓRALE CONCEJO MUNICIPAL DE SANTA CATALINA LA
TINTA, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ

Síndico Primero	Ronald Jimmy Chocooj De La Cruz
Síndico Segundo	Gilberto Sub Chub
Concejal Primero	Elvira Có Chub
Concejal Segundo	Pablo Xol Caal
Concejal Tercero	Alba Argelia Juc Teni De Och
Concejal Cuarto	Marvin Estuardo Barrios Chub
Concejal Quinto	Mariano Cal

Informe Anual de Control Interno
– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

Licenciado Santiago Acté Cucul
Auditor Interno

Licenciada Saarvia Naara Coc Max

Directora De La Unidad Administrativa Municipal: Unidad Municipal De Control Interno
Y Gestión De Riesgo (UMCINGER), Para La Implementación Y El Seguimiento Del
Sistema Nacional De Control Interno Gubernamental -SINACIG-

Informe Anual de Control Interno

– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

Autoridades Administrativas

Francisco Misael Cabnal Pereira	Secretario Municipal
Juan Elías Yaxcal Pec	Director De La Administración Financiera Integrada Municipal
Byron Jeovany Hengstenberg García	Director De Planificación
Ishvukanet Herrera Grijalva	Juez De Asuntos Municipales
Irma Filomena Xol Can de Bol	Encargada De Servicios Públicos
Ilia Delmira Odeira Gutierrez Centeno	Directora De Recursos Humanos
Jossué Alexander Miranda Dubón	Encargado De Impuesto Único Sobre Inmuebles IUSI
Juan Edgar Lizardo Pop Alvarado	Director De La Unidad De Gestión Ambiental
Otto Rodrigo Caal Coc	Director De Policía Municipal
Héctor Arturo Xoná Sub	Encargado De La De Unidad De Catastro

Informe Anual de Control Interno

– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

Josselyne Karina Tarot Santos

Directora De La Oficina De La
Niñez, Adolescencia Y Juventud

Hélen María Azucena Chen Gonzalez

Directora De La Oficina De La
Mujer

Erwin Arturo Caal May

Encargado De Unidad Del Adulto
Mayor

Sherlyn Ingrid Manuela Cumes Gamarro

Encargada De La Unidad De
Información Pública

Rogelio Chub Caaj

Encargado De La Unidad De
Cultura Y Deportes

Informe Anual de Control Interno

– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-



Contenido

INTRODUCCIÓN	7
1.1 Matriz de Evaluación de riesgos	8

Informe Anual de Control Interno

– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

INTRODUCCIÓN

Las municipalidades son instituciones autónomas y que actúan por delegación del Estado, según lo establecido en la Constitución Política De La Republica De Guatemala, la finalidad suprema es la realización del bien común de sus habitantes así como lo que se establece en el código municipal, específicamente que las “Las Municipalidades a través del Concejo Municipal, emitirán su propio reglamento interno de organización y funcionamiento, los reglamentos y ordenanzas para la organización y funcionamiento de sus oficinas, así como el reglamento de personal y demás disposiciones que garanticen la buena marcha de la organización municipal”. Se define que cada Municipalidad debe de contar con las herramientas aprobadas para su eficiente gestión municipal. La Municipalidad de Santa Catalina La Tinta, ve la necesidad de actualizar, modernizar y fortalecer los procesos para cumplir con los objetivos.

La creación del SINACIG promueve una cultura de cumplimiento de estrategias, operaciones, normativas y de traslado de información de la máxima autoridad, equipo de dirección y servidores públicos. Asimismo, enfatiza la responsabilidad que tiene la Unidad de Auditoría Interna de asistir a la entidad en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia, para la mejora continua.; control interno que implementa de forma adecuada los procesos para realizar el resguardo de la información financiera salvaguardado los procesos para el cumplimiento de los objetivos.

El contenido de la presente detalla la matriz de Evaluación de Riesgos de la Municipalidad De Santa Catalina La Tinta.

Informe Anual de Control Interno

– Municipalidad de Santa Catalina la Tinta –

1.1 Matriz de Evaluación de riesgos

Entidad:					MUNICIPALIDAD DE SANTA CATALINA LA TINTA, ALTA VERAPAZ							
Periodo de Evaluación:					Ejercicio Fiscal 2023							
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	Área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
1	Estratégico	E-1	Dirección Municipal de Planificación	Mejora en las condiciones de saneamiento de la población del Municipio	No priorizar la ejecución de proyectos de agua y saneamiento	2	2	4	2	5	Expedientes de proyectos para gestión de proyectos de agua y saneamiento	
2	Estratégico	E-2	Dirección Municipal Planificación	Mejora en el tratamiento de los desechos sólidos que se generan en el Municipio	Falta de suficientes acciones que permitan realizar mejoras en el tratamiento adecuado a los desechos sólidos	4	4	16	4	4	Acciones de saneamiento ambiental contempladas en el Plan Operativo Anual	
3	Estratégico	E-3	Dirección Municipal Planificación	Mejora en las condiciones de salud de la población del Municipio	No priorizar la ejecución de proyectos que permitan mejorar las condiciones de salud de la población del Municipio.	2	2	4	4	1	Expedientes de proyectos para gestión de Centro Comunitarios de Salud	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	Área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
4	Estratégico	E-4	Dirección Municipal Planificación	Mejora en las condiciones de seguridad del Municipio	Incremento de la inseguridad en el Municipio	3	3	9	3	1	Acciones para fortalecer áreas recreativas, mejoras de alumbrado publico	
5	Estratégico	E-5	Dirección Municipal Planificación	Mejora en las condiciones de la red vial del Municipio.	Malas condiciones de acceso en comunidades y área urbana del Municipio.	3	3	9	3	3	Conformación de expedientes de proyectos que puedan gestionarse para mejorar condiciones de acceso en el municipio.	
6	Estratégico	E-6	Recursos Humanos	Calendario Anual de vacaciones del personal Municipal	Falta de Calendarios Anuales de Vacaciones, por cada Dirección y Unidad Municipal	3	1	3	3	1	Realización de calendarios Anuales de vacaciones	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	Área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inheren te	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observacion es
						Probabilidad	Severidad					
7	Operativo	O-1	OMNAJ	Gestión De Proyectos A Jóvenes	No darle seguimiento a los procesos de proyectos que benefician a jóvenes del municipio	3	3	9	3	3	Poner en orden los documentos enlazados a los requisitos	
8	Operativo	O-2	OMNAJ	Monitoreo A Niños Con Desnutrición	No darle acceso a atención sanitaria	3	3	9	2	4.5	Elaborar un plan integral para la Nutrición	
09	Operativo	O-3	Dirección de Servicios Públicos	Diseñar y aplicar mecanismos para conocer el nivel de satisfacción de los usuarios y usuarias de los servicios.	No aplicar mecanismos que ayuden a conocer los niveles de satisfacción de los usuarios.	4	4	16	2	8	Realizar encuestas o entrevistas de satisfacción a los usuarios.	
10	Operativo	O-4	UIPM	Expedir copia simple o certificada de la información pública solicitada, siempre que se encuentre en los archivos de la municipalidad.	Alteración o destrucción de información de archivo sin justificación.	3	3	9	2	4.5	Revisar cada documento antes de su publicación y dejar constancia de los documentos archivados de forma física y digital.	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	Área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inheren te	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observacion es
						Probabilidad	Severidad					
11	Operativo	O-5	Unidad de Almacén	Control de Formularios	La falta de control y la firma de autorización del formulario podrían generar un descontrol en la unidad.	3	3	9	3	3	Informar al personal antes de utilizar y solicitar formulario de solicitud y entrega de bienes, estar debidamente autorizado por la autoridad superior.	
12	Operativo	O-6	Contabilidad ad	Falta de un espacio físico adecuado para el archivo de los documentos de respaldo de la ejecución presupuestaria	El no contar con un espacio físico adecuado para el archivo da lugar a la pérdida y extravío de los mismos	3	5	15	3	5	Adquirir archivadores, cajas plásticas y estantes, para el resguardo de la información que respalda la ejecución presupuestaria	
13	Operativo	O-7	Dirección Municipal Planificación	Requerimientos de información de proyectos por el Concejo Municipal u otros interesados	No disponer de información actualizada de avances físicos y financieros de proyectos	3	3	9	3	3	Monitoreo constante de información de proyectos trasladada a sistema SNIP, SICOIN GL	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
14	Operativo	O-8	Dirección Municipal Planificación	Información actualizada necesidades de proyectos a nivel comunitario y urbano	Falta de identificación de necesidades sentidas en el Municipio	3	3	9	3	3	Disponer de un Plan de Desarrollo municipal actualizado	
15	Operativo	O-9	OAV	Llevar un ordenamiento de archivos e informes importantes	La pérdida de algunos documentos son cosas que no deberían de pasar.	3	4	12	2	6	Llevar un archivo físico de documentos	
16	Operativo	O-10	Unidad de Cultura y Deportes	Control y seguimiento de alumnos en distintas disciplinas.	Falta de control y seguimiento al desarrollo de alumnos	3	2	6	2	3	Implementar fichas de inscripción, asistencias y control de seguimiento a los estudiantes.	
17	Cumplimiento Normativo	CN-1	OMNAJ	Atención a casos de violencia	No referir a los casos a donde correspondan	2	2	4	2	2	Elaborar una ruta de denuncia	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
18	Cumplimiento Normativo	CN-2	Dirección de Servicios Públicos	Proponer las reformas necesarias a los reglamentos de los servicios públicos municipales, para mejorar la eficiencia y eficacia en su prestación	No proponer las reformas necesarias a los reglamentos.	4	3	12	1	12	Realizar una revisión semestral de los reglamentos y presentar las correcciones necesarias.	
19	Cumplimiento Normativo	CN-3	UIPM	Localizar y presentar información pública solicitada por los interesados o notificar justificadamente la negativa de la información.	Negar la información sin justificación alguna.	1	2	2	2	1	Respaldar cada documento negado, para obtener evidencias de lo justificado.	
20	Cumplimiento Normativo	CN-4	Dirección Financiera	No se practica arqueos de valores al fondo rotativo municipal	Falta de disponibilidad de efectivo para compras de bajo valor y de emergencia.	5	5	25	5	5	Realizar arqueos sorpresivos al fondo rotativo municipal	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evalua da	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigado r	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabili dad	Severi dad					
21	Cumplimi ento Normativ o	CN- 5	Direcció n Financie ra	No se tiene adquiridos seguros que protejan los bienes inmuebles de la Municipalida d	Al no contar con seguros que protejan los bienes inmuebles de la Municipalidad, estos quedan expuestos a daños causados por desastres naturales, incendios, delincuencia.	3	5	15	2	7.5	Proponer la adquisición de seguros, que protejan los bienes inmuebles propiedad de la Municipalida d	
22	Cumplimi ento Normativ o	CN- 6	Direcció n Municip al planifica ción	Supervisión técnica para seguimiento ejecución de proyectos	Falta de suficiente supervisión técnica para seguimiento ejecución de proyectos	3	3	9	3	3	Informes de supervisión mensuales generados por Supervisor Obras Municipal	
23	Cumplimi ento Normativ o	CN- 7	Direcció n Municip al planifica ción	Registro sistema SNIP y SICOINGL de avances físicos y financieros proyectos actualizados.	Falta de registro de avances físicos y financieros en el sistema SNIP y SICOIN GL	3	3	9	3	3	Plataforma SNIP y SICOIN GL con datos actualizados avance físicos y financieros.	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
25	Cumplimiento Normativo	CN-8	Secretaría Municipal	Enviar los documentos a las instancias correspondientes con relación a los matrimonios celebrados	No enviar certificaciones de actas de matrimonio de RENAP	3	2	6	3	2	Luego de celebrado el matrimonio, certificar las actas y enviarlas al RENAP de inmediato	
24	Cumplimiento Normativo	CN-9	Dirección Municipal planificación	Información actualizada en el sistema SNIP en relación a proyectos que se realizan	Falta de registro de avances físicos en sistema SNIP	3	3	9	3	3	Plataforma SNIP con registro actualizados de proyectos se realizan	
26	Cumplimiento Normativo	CN-10	UGAM	Procesos	No seguir los procedimientos establecidos en los reglamentos municipales, por parte de la población	3	3	9	3	3	Socializar los procedimientos para que la población conozca y entienda la importancia de cumplirlos	
27	Cumplimiento Normativo	CN-11	Secretaría Municipal	Registro de COCODE de Primer y Segundo Nivel	Falta de actualización en el Registro de algunos COCODE de primer nivel y segundo nivel	3	2	6	2	3	Registrar de manera extemporánea los nuevos COCODE, para la legalización dentro de la base de datos	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref .	área Evalua da	Eventos identificad os	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
28	Cumplimie nto Normativo	CN- 12	Secreta ría Munici pal	Registro de Comité de Mujeres, otros tipos de Comites	Falta Registro de organizacione s de Comités	2	2	4	2	2	Realizar la inscripción de los diferentes Comités que así lo requieran, contando así con su respectiva legalización.	
29	Informació n	I-1	Direcci ón de Servici os Públic os	Coordinar con la DAFIM divulgación , del costo de funcionami ento de los servicios públicos municipales ; esta divulgación debe hacerse en los diferentes idiomas.	No divulgar información a la población sobre los costos de funcionamien to de los servicios públicos.	4	4	16	3	5.33	Organizar campañas de publicidad y divulgación de información.	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	Area Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
30	Información	I-2	UIPM	Asesorar al alcalde y concejo municipal en materia de rendición de cuentas hacia la población, para transparentar las acciones de la administración.	No publicar la información de archivo en el portal, implica no cumplir con el objetivo de la unidad.	3	4	12	3	4	Hacer un reporte al concejo municipal de las unidades que entregan fuera de fecha la información.	
31	Información	I-3	UIPM	Elaborar y presentar informe escrito ante la PDH, correspondiente al año anterior, a más tardar antes de que finalice el último día hábil del mes de enero siguiente.	No elaborar y presentar informe escrito ante la PDH.	2	2	4	2	2	Mantener adjunto cada informe recibido por la PDH, para respaldar los mismos.	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
32	Información	I-4	Dirección Municipal planificación	Reportes requeridos por la Unidad de Información pública en relación a proyectos realizados por cotización y licitación, informes cuatrimestrales y de empresas precalificadas.	Incumplimiento entrega informes requeridos por la Unidad Información pública en relación a proyectos	2	2	4	4	1	Informes actualizados de obras realizados por cotización, licitación.	
33	Información	I-5	Dirección Municipal planificación	Entrega de informes cuatrimestrales requeridos por SEGEPLAN	Falta de entrega informes cuatrimestrales requeridos por SEGEPLAN	3	3	9	4	2.25	Informes Cuatrimestrales sellados de recibido por la instancia de SEGEPLAN	
34	Información	I-6	Impuesto Único Sobre Inmueble	Actualización de avisos notariales	Actualización de avisos notariales	3	2	6	2	3	Llevar un control adecuado para la actualización de avisos notariales	

Informe Anual de Control Interno – Municipalidad de Santa Catalina la Tinta-

No.	Tipo Objetivo / Grupo	Ref.	área Evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	EVALUACIÓN		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
35	Información	I-7	Impuesto Único Sobre Inmueble	Actualización de avalúos	Actualización de avalúos de los contribuyentes que se presenten cambios en los inmuebles.	3	4	12	3	4	Mantener un control correspondiente en la actualización de avalúos en los diferentes inmuebles de cada propietario	
36	Información	I-8	UGAM	Informes	No comunicar al Ministerio de Ambiente las irregularidades o incumplimientos de la normativa ambiental y los orígenes de contaminación del recurso natural	1	2	2	4	0.5	Crear Base de datos para llevar el control de los eventos que incumplan las normativas ambientales	