

6.3 PLAN DE TRABAJO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

ENTIDAD:		Municipalidad de Santa Catarina Barahona, Departamento de Sacatepéquez	
PERÍODO DE EVALUACIÓN:		02/05/2022 AL 31/12/2022	

PLAN DE TRABAJO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS										
No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de Implementación	Controles a ser implementados	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin
1	Que no se tenga documentación de respaldo, que permita identificar los cortes y arqueos de valores realizados periódicamente	I-1	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Instrucciones por escrito. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Verificar que se realicen mensualmente los arqueos de caja o alcances por medio del Sistema SICOIN GL	Internos: Que se cuente con los documentos que respalden los arqueos de caja realizados mensualmente, para tener certeza del manejo financiero	Miembros de Comisión de Finanzas de la Municipalidad	20/05/2022	31/10/2022
2	Falta de manual que permita seguir un procedimiento administrativo, técnico y legal para la integración de los expedientes de proyectos de obra gris y de inversión social	O-1	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Instrucciones por escrito. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Velar por contar con la actualización de Manuales de procedimientos para todas las áreas	Internos: Revisión y actualización de los manuales de procedimientos de proyectos, en todas las áreas	Director de la Dirección Municipal de planificación	20/05/2022	31/10/2022



3	Que no se cumpla con el plazo establecido para la rendición de cuentas mensual	O-2	1	1. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Verificar que se realice el proceso de Rendición de Cuentas oportunamente	Internos: Cumplir con el proceso de rendición de cuentas, conforme está establecido en la ley	Director de la Dirección de Administración Financiera Municipal	20/05/2022	31/10/2022
4	Que no se cuente con la normativa técnica y legal para el cobro de tasas, arbitrios y otras contribuciones en el sistema SERVICIOS GL	I-2	7	1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. 3. Instrucciones por escrito.	BAJA	Actualización constante de la normativa legal para los cobros que se realizan en la municipalidad	Internos: Elaborar y aprobar la normativa legal que ampare los cobros de tasas y arbitrios. Internos: Asignación de presupuesto para la publicación en donde corresponda de la normativa aprobada	Miembros del Concejo Municipal	20/05/2022	31/10/2022
5	Falta de resultados oportunos en la adquisición de bienes y servicios	O-3	7	1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión.	BAJA	Velar por el cumplimiento de Plan Anual de Compras -PAC-	Internos: Cumplir con el Plan Anual der Compras que fue aprobado	Encargado de compras	20/05/2022	31/10/2022
6	Falta de capacitación del personal para la realización de las conciliaciones en el Sistema SICOIN GL	I-3	2	1. Controles sobre gestión de recursos humanos.	BAJA	Realizar un plan de capacitaciones para el personal contable	Internos: Elaborar un plan de capacitación y capacitar al personal para que haga las conciliaciones en el sistema SICOIN GL	Dafim y Auditor Interno	20/05/2022	31/10/2022
7	Falta de anulación de cheques con más de 6 meses de emisión en sistema SICOIN GL	I-4	1	1. Conciliaciones. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se realizará un análisis oportuno para anular los cheques con más de seis meses en circulación	Internos: revisión mensual de los cheques emitidos y anulación de los que tengan más de seis meses	Dafim- Encargado de contabilidad	20/05/2022	31/10/2022
8	Que no se cumpla con los plazos que	C-1	2	1. Controles de seguimiento sobre	BAJA	Establecer una guía de control	Internos: elaboración de guía de control, con	Encargado de presupuesto	20/05/2022	31/10/2022

**Informe Anual de Control Interno -2022-
Municipalidad de Santa Catarina Barahona, Sacatepéquez**



	Indica la Ley, respecto al envío de las ejecuciones presupuestarias cuatrimestrales		aspectos operativos, financieros y de gestión. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.		interno para la presentación de informes presupuestarios	fechas de los plazos legales para el envío de las mismas a donde corresponde			
9	Que por la alta rotación de personal las tarjetas de responsabilidad no se encuentren actualizadas oportunamente.	0-4	5	BAJA	Coordinación entre RR.HH y DAFIM para coordinar el tema de rotación de personal	Internos: Se establecerá una estrecha comunicación entre Dafim y RR.HH. para coordinar y tener control de las rotaciones de personal	Dafim-RR.HH.	20/05/2022	31/10/2022
10	Que no exista un control adecuado de la entrada y salida de bienes que se compran y se guardan en bodega	0-5	1	BAJA	Todos los bienes guardados en bodega municipal, están registrados y el control de entrada y salida se lleva por medio de tarjetas Kardex	Internos: Se mejorará el control de entrada y salida de bienes ya existente	Encargado de Bodega Municipal	20/05/2022	31/10/2022
11	Verificar que no existan cheques con más de seis meses en circulación	1-5	5	BAJA	Se realizará un análisis oportuno para anular los cheques con más de seis meses en circulación	Internos: revisión mensual de los cheques emitidos y anulación de los que tengan más de seis meses	Dafim- Encargado de contabilidad	20/05/2022	31/10/2022



12	Que en la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, se encuentren registradas construcciones que no estén solamente en proceso	16	5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Instrucciones por escrito. 4. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Verificar que en la cuenta 1234 se encuentren registradas únicamente las construcciones en proceso	Internos: revisar que en la cuenta 1234 se registren únicamente las construcciones en proceso	DMP- oficial asistente	2/05/2022	31/10/2022
13	Que los saldos de los proyectos finalizados no se encuentren regularizados en la cuenta contable correspondiente	17	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 2. Controles físicos sobre recursos y bienes. 3. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 4. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se Verificará la regularización de los saldos de los proyectos finalizados a la cuenta correspondiente, así mismo se verificará la naturaleza de la cuenta, derivado del registro.	Internos: Documentación necesaria para la Autorización de Libro de Actas de Secretaría	Secretaria Municipal	2/05/2022	31/10/2022
14	Que no se realice la Integración de la cuenta y que correspondan a saldos menores o iguales a 12 meses.	18	2	1. Conciliaciones.	BAJA	Se verificará la integración de la cuenta y que correspondan únicamente a saldos menores o iguales a 12 meses.	Internos: Se realizará la integración de la cuenta de manera constante	Dafim- Encargado de contabilidad	2/05/2022	31/10/2022



15	Que los proyectos ingresados al SNIP y en ejecución, no tengan el mismo avance físico y financiero	L-9	5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Revisión del desempeño operativo y estratégico. 3. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 4. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 5. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se verificará que los proyectos ingresados al SNIP y en ejecución, tengan el seguimiento correspondiente a efecto que el avance físico y financiero tengan concordancia	Recursos internos: Informe de ejecución de egresos presentado por la DAFIM	Estadista	20/5/2022	31/10/2022
16	Que los expedientes de los proyectos que ejecuta la municipalidad, no cuenten con todos los requisitos indispensables para su conformación	L-10	9	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se verificará que los expedientes de los proyectos cuenten con todos los requisitos indispensables para su conformación	Internos: Se revisará por medio de un check list que todos los expedientes de los proyectos cuenten con todos los requisitos	DMP- oficial asistente	20/5/2022	31/10/2022
17	Que los procesos de cotización, licitación, compra directa y oferta electrónica, no se realicen conforme a la modalidad respectiva	C-2	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 2. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. 3. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 4. Controles de supervisión que considere la entidad para 	BAJA	Revisar que los procesos de cotización, licitación, compra directa y oferta electrónica se realicen conforme a la modalidad respectiva	Internos: Se revisará que todos los procesos de compra de bienes, servicios y obras se realicen conforme a la modalidad de que se trate	DMP- encargado de Guatecompras	20/5/2022	31/10/2022

			el fortalecimiento del control interno.					
18	Que los proyectos que se ejecutan, no cuenten con los informes pormenorizados de acuerdo al avance físico y financiero correspondiente	I-11	6	BAJA	Se revisará que quien realice la supervisión de los proyectos que se ejecutan, presente informes pormenorizados de acuerdo al avance físico y financiero correspondiente	Internos: Se presentarán informes pormenorizados conforme al avance físico y financiero de los proyectos	DMP- Supervisión	2/05/2022 31/10/2022
19	Que no se cuente con un espacio adecuado en la oficina, para archivar los expedientes de los proyectos	C-3	5	BAJA	Se dotará del espacio y mobiliario necesario en la misma oficina, para archivar los expedientes de los proyectos	Internos: Se coordinarán acciones con DMP para mejorar el espacio y el mobiliario ya existente	DMP-Archivo	2/05/2022 31/10/2022
20	Falta de comunicación del concejo Municipal hacia la unidad para el desarrollo de las actividades programadas con las instituciones que apoyan a la unidad en la mejora del medio ambiente	E-1	9	BAJA	Se Fortalecerá la comunicación y coordinación del Concejo Municipal hacia la Unidad de Gestión Ambiental Municipal, para el desarrollo de las actividades que se programen con las diferentes instituciones que apoyan en la mejora del medio ambiente	Internos: Se coordinarán acciones con UGAM para mejorar la comunicación	Concejo Municipal UGAM	2/05/2022 31/10/2022



21	Que el personal de campo no cuente con el equipo necesario para la realización de sus labores, en las distintas áreas del municipio	O-6	4	1. Controles sobre gestión de recursos humanos.	BAJA	Se revisará y dotará al personal de campo, el equipo necesario para la buena realización de sus labores, en las distintas áreas del municipio	Internos: Se asignarán recursos económicos para la compra del equipo que sea necesario	Concejo Municipal UGAM	2/05/2022	31/10/2022
22	Que el personal de la UGAM, que realiza labores de reforestación del municipio, no cuente con las herramientas necesarias	O-7	9	1. Controles sobre gestión de recursos humanos. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión.	BAJA	Se revisará y dotará al personal de la UGAM, de las herramientas necesarias para la reforestación del municipio	Internos: Se asignarán recursos económicos para la compra de las herramientas que sean necesarias	Concejo Municipal UGAM	2/05/2022	31/10/2022
23	Que los vehículos municipales no cuenten con el seguro correspondiente.	O-8	9	1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se revisará que los vehículos municipales cuenten con el seguro correspondiente.	Internos: Se realizarán las gestiones administrativas necesarias para dotar del seguro a los vehículos municipales	Dafim - Inventarios	2/05/2022	31/10/2022
24	No contar con un instrumento actualizado de plan de tasas de los diferentes servicios que presta la Municipalidad	C-4	4	1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Instrucciones por escrito. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se cuenta con un plan de tasas actualizado y vigente de los diferentes servicios que presta la Municipalidad	Internos: Se girarán instrucciones precisas para que se utilice el plan de tasas actualizado	Concejo Municipal	2/05/2022	31/10/2022
25	Que todos los manuales y reglamentos, tanto de control interno como los de observancia general, no se	C-5	2	1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos.	BAJA	SE efectuará una revisión y actualización pronta y eficiente de todos los manuales y reglamentos,	Internos: Se actualizarán los manuales y reglamentos que sean necesarios	Concejo Municipal	2/05/2022	31/10/2022

**Informe Anual de Control Interno -2022-
Municipalidad de Santa Catarina Barahona, Sacatepéquez**

	encuentren actualizados			3. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 4. Instrucciones por escrito. 5. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.		tanto de control interno como los de observancia general, para la aplicación adecuada de los mismos				
26	Que no se cuente con un espacio adecuado para el resguardo de la información documental	I-12	2	1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se complementará el espacio ya existente para el resguardo de la información documental en la oficina	Internos: Se asignarán recursos económicos para complementar el espacio ya existente	Concejo Municipal	2/05/2022	31/10/2022
27	No se cumplía en forma adecuada con los procesos de cotización y licitación por parte de las personas que conforman las juntas de cotización y licitación	O-9	5	1. Controles sobre gestión de recursos humanos. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Capacitar a las personas nombradas para conformar las juntas de cotización y licitación, para que cumplan bien su función.	Internos: Se implementará un plan de capacitación para las personas que integren las juntas de cotización y licitación	Concejo Municipal	2/05/2022	31/10/2022

28	No contar con un manual de funciones y atribuciones del personal de DMM	C-6	9	<ol style="list-style-type: none"> 1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. 3. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 4. Instrucciones por escrito. 5. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se revisará y se implementará un adecuado manual de funciones y atribuciones del personal de DMM	Internos: Se implementará y aprobará un manual de funciones y atribuciones	Concejo Municipal-DMM	20/5/2022	31/10/2022
29	No se elaboran estudios socioeconómicos, para evaluar a las personas que se le hará entrega de beneficios en proyectos de inversión social	O-10	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se revisará este aspecto y se realizarán los estudios socioeconómicos que sean necesarios para la entrega de beneficios en proyectos de inversión social	Internos: Se realizarán los estudios socioeconómicos que sean necesarios	Dirección Municipal de la Mujer	20/5/2022	31/10/2022
30	Incumplimiento en el horario laboral por parte de empleados municipales.	C-7	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Controles sobre gestión de recursos humanos. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se Revisará este aspecto y se aplicarán las sanciones administrativas que corresponda, a efecto que el personal municipal cumpla con el horario laboral correspondiente.	Internos: Se le hará saber al personal que debe cumplir con el horario laboral, caso contrario se aplicaran las sanciones administrativas que correspondan	Concejo Municipal RR:HH.	20/5/2022	31/10/2022

31	Que las actas estén suscritas en Libros no Autorizados	C-8	1	1. Autorizaciones y aprobaciones. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se verificará que el libro de actas esté debidamente autorizado	Internos: Las actas deben suscribirse en el Libro de Actas autorizado	Secretaria Municipal	20/5/2022	31/10/2022
32	Que no se cuente con el recurso humano idóneo en los puestos clave de la entidad.	O-11	1	1. Controles sobre gestión de recursos humanos. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se tiene nombrado y asignado recurso humano idóneo y competente en los puestos más importantes	Internos: Revisar constantemente este aspecto, a efecto que el personal capacitado esté en los puestos claves	RR.HH.	20/5/2022	31/10/2022
33	Falta de un proceso adecuado de inducción al personal de nuevo ingreso	O-12	1	1. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se implementará un adecuado proceso de inducción al personal de nuevo ingreso	Internos: elaborar e implementar un adecuado proceso de inducción	RR.HH.	20/5/2022	31/10/2022
34	No contar con información actualizada sobre el avance físico y financiero de los proyectos	O-13	4	1. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se actualizará en forma mensual la información en el SNIP	Internos: se actualizará mensualmente la información	Dirección Municipal de Planificación	20/5/2022	31/10/2022
35	La falta de estudios técnicos de pre factibilidad, ambiente, etc. cuando el proyecto lo amerite, no permite que se agilice la aprobación del mismo.	E-2	2		BAJA	Se elaboran los estudios técnicos de pre factibilidad, ambientales y otros que son necesarios	Internos: Se elaborarán los estudios técnicos que sean necesarios	Dirección Municipal de Planificación	20/5/2022	31/10/2022

**Informe Anual de Control Interno -2022-
Municipalidad de Santa Catarina Barahona, Sacatepéquez**



36	Que los expedientes de proyectos que se ejecutan, incluyendo los de inversión social, no se encuentren conformados y completos	E-3	2	1. Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Se revisará que los expedientes de proyectos estén completos, por medio de un check list	Internos: Se elaborará un check list y por medio de ello, se revisará y se conformarán los expedientes de los proyectos	Dirección Municipal de Planificación	2/05/2022	31/10/2022
37	Que los contratistas no cumplan con los plazos de ejecución que se indica en los respectivos contratos	O-14	3	1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 3. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Si se diera el caso, se le exigirá al contratista cumplir con los plazos indicados en el contrato	Internos: si fuera necesario, se harán valer las respectivas cláusulas del contrato y se aplicarán las multas correspondientes	Dirección Municipal de Planificación	2/05/2022	31/10/2022
38	Que no exista archivo físico y electrónico de expedientes de proyectos que se ejecuten	O-15	2	1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	BAJA	Existe archivo físico como electrónico de todos los expedientes de proyectos que se ejecutan	Internos: Se revisará que todos los expedientes de los proyectos sean archivados en forma física y electrónica	Dirección Municipal de Planificación	2/05/2022	31/10/2022

39	Que la supervisión de proyectos no se realice en forma adecuada. (No se registren las visitas en la bitácora).	E-4	2	<ol style="list-style-type: none"> Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. Controles físicos sobre recursos y bienes. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	La supervisión de proyectos se hace de forma adecuada y las visitas se registran en la bitácora	Internos: Se velará por que se registre en las bitácoras todas las visitas que realice el supervisor	Supervisión de la Dirección Municipal de Planificación	2/05/2022	31/10/2022
40	Falta de control de usuarios de servicios de agua potable básicos, que se encuentran sin registro en las oficinas municipales	C-9	2	<ol style="list-style-type: none"> Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se realizará una verificación física de los servicios de agua potable existentes en el municipio	Internos: Se llevará un mejor control de usuarios del servicio de agua potable y se registrarán los que hagan falta	Servicios Públicos	2/05/2022	31/10/2022
41	Falta de equipo y accesorios adecuados para el personal de tren de aseo municipal	O-16	2	<ol style="list-style-type: none"> Controles sobre gestión de recursos humanos. 	BAJA	Se dotará al personal del tren de aseo municipal, del equipo y accesorios que se requieren	Internos: Se asignará recurso económicos para dotar al personal del equipo necesario	Servicios Públicos	2/05/2022	31/10/2022
42	Dejar sin alumbrado público al casco urbano por falta de supervisión sobre el mantenimiento de ese servicio	O-17	5	<ol style="list-style-type: none"> Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Supervisar de manera eficiente y periódica el mantenimiento y la reparación del alumbrado público	Internos: Se supervisará constantemente el mantenimiento y la reparación del alumbrado público	Servicios Públicos	2/05/2022	31/10/2022

43	No contar con el registro de los nuevos servicios de drenajes	I-13	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Controles físicos sobre recursos y bienes. 2. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. 3. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. 4. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. 	BAJA	Se implementará una Bitácora de registro de servicios nuevos	Internos: Se registrarán los nuevos servicios de drenajes y se elaborará una bitácora par su respectivo control	Servicios Públicos	2/05/2022	31/10/2022
----	---	------	---	---	------	--	---	--------------------	-----------	------------

CONCLUSIÓN:

FIRMA

NOMBRE DEL RESPONSABLE

PUESTO

Última Actualización 28/04/2022

