

Municipalidad de Chimaltenango

Informe Anual de Control Interno

Abril 2023

Índice

Introducción.....	3
Informe Anual de Control Interno	4
1. Fundamento Legal	4
2. Objetivos.....	4
2.1. General.....	4
2.2. Específicos	4
3. Alcance	4
4. Resultados de los componentes de control interno	4
a) Entorno de Control y Gobernanza.....	4
b) Evaluación de Riesgos	5
c) Actividades de Control	5
d) Información y Comunicación	5
e) Actividades de Supervisión.....	5
5) Conclusión sobre el Control Interno	6
Anexos.....	6

Introducción

De acuerdo al Decreto 12-2002 Código Municipal y sus reformas, en el artículo 35 incisos d) e i) y en cumplimiento al Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el Acuerdo Número A-28-2021 que establece la aprobación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), y el Acuerdo Numero A-001-2023 ampliación al plazo al 30 de abril de 2023, y que establece la Máxima Autoridad de las entidades sujetas a fiscalización y control gubernamental, apruebe y publique en su portal electrónico, la Matriz de Evaluación de Riesgos, El Mapa de Riesgos, el Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos la Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos y el informe Anual de Control Interno; que revele la situación inicial de eventos que representan riesgos para la entidad tales como riesgo inherente y de control, en los componentes de control interno: entorno de control y gobernanza, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión; que afecten la consecución de sus objetivos estratégicos, operativos, de cumplimiento normativo y de información.

Por lo anterior, para que la ejecución y el cumplimiento de las normas de observancia obligatoria de parte del ente fiscalizador, la municipalidad de Chimaltenango ha formulado un Informe Anual de Control Interno, con la descripción de la situación actual, identificando los riesgos y las acciones para coadyuvar a la prevención de riesgos en la gestión municipal a través del desarrollo de actividades de revisión de procesos de gestión, incluidos los contables como presupuestarios, con el fin de apoyar a la entidad a cumplir con la razonabilidad de sus objetivos y metas trazadas, así como el nivel de eficacia y eficiencia y transparencia municipal.

Informe Anual de Control Interno

1. Fundamento Legal

- Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas
- Decreto 12-2002 Código Municipal
- Acuerdo Número A-28-2021 Aprobación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)
- Acuerdo Numero A-001-2023 Ampliación del plazo a presentar los informes que se requiere en el SINACIG a más tardar el 30 de abril de 2023

2. Objetivos

2.1. General

Apoyar a la autoridad superior y diferentes dependencias municipales a mejorar su función encaminada al logro de objetivos y metas institucionales, por medio de la evaluación del control interno basado en el mapa de riesgos y las operaciones de la entidad, comunicando resultados obtenidos y proponer alternativas tendientes a fortalecer el control interno de la entidad.

2.2. Específicos

- Fortalecer el control interno en la municipalidad de Chimaltenango.
- Mejorar la eficiencia de la información financiera y administrativa.
- Cumplir con la aplicación de las normas, leyes y regulaciones aplicables mediante el control interno basado en riesgos.
- Identificar oportunamente posibles riesgos y toma de decisiones correctas para su mitigación.

3. Alcance

Este informe anual de control interno comprende el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y evalúa aspectos estratégicos, operativos, de información y cumplimiento normativo, con el fin de establecer situaciones que pueden incidir en la probidad, eficacia y transparencia de la gestión municipal, basadas en el control interno de riesgos.

4. Resultados de los componentes de control interno

a) Entorno de Control y Gobernanza

De acuerdo con los riesgos establecidos en el anexo de mapa de riesgos se debe fortalecer el entorno de control y gobernanza y la efectividad del control interno, a través de la formulación

de un Código de Ética y su implementación para favorecer la práctica de la integridad, principios y valores éticos, de igual forma es necesaria la actualización del Manual de Funciones y Perfil de Puestos para la asignación de autoridad y responsabilidad en la administración de personal, y la rendición de cuentas.

b) Evaluación de Riesgos

Se realizó el proceso de evaluación de riesgos, en el cual se identificaron objetivos de la municipalidad, estrategias y planes acción. A la vez se identificaron eventos de riesgo, se ponderó el grado de ocurrencia y nivel de impacto en la consecución de los objetivos institucionales (criterios de probabilidad y severidad), se establecieron posibles respuestas al riesgo para mitigarlos y obtener un riesgo residual con niveles de tolerancia al riesgo. Esta evaluación se realizó de acuerdo con la metodología establecida en SINACIG, a través de instrumentos como la matriz de riesgos, mapa de riesgos y plan de trabajo para la mitigación del riesgo.

c) Actividades de Control

La municipalidad de Chimaltenango sí cumple con las normas relativas al control, y de acuerdo con las matrices y el mapa de riesgos, se identificaron algunos aspectos a ser fortalecidos a través de políticas y procedimientos aplicables a los sistemas de presupuesto, contabilidad, tesorería, adquisiciones, inversión pública, recursos humanos y prestación de servicios públicos, para mitigarlos oportunamente a través del uso de tecnología de información y comunicación y el desarrollo de un programa de capacitación al personal para su debido cumplimiento.

d) Información y Comunicación

La municipalidad genera información relevante, que debe ser divulgada oportunamente en los niveles jerárquicos de competencia, a través de la transmisión verbal o escrita, con la finalidad de fortalecer el control interno, cumpliendo con la normativa relacionada a información pública de oficio, la utilización de canales formales de comunicación y el manejo adecuado de la información interna y externa, aplicando un orden lógico y de fácil acceso a la documentación, que permita la rendición de cuentas de la entidad.

e) Actividades de Supervisión

Los eventos identificados en la matriz y mapa de riesgos y cuyas acciones de mitigación se encuentran en el plan de trabajo, serán objeto de seguimiento, desarrollando controles que permitan un alto grado de supervisión, que favorezca la identificación de los avances en el mismo, si existen grados de desviación y medidas correctivas, de tal forma que orienten la toma de decisiones oportunas para su mitigación y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos de la municipalidad, a través de una supervisión continua, puntual y con evaluaciones independientes en cada proceso.

5) Conclusión sobre el Control Interno

En la municipalidad de Chimaltenango se realizó el proceso de evaluación de riesgos de acuerdo con la normativa establecida en SINACIG, identificando once riesgos, siendo estos:

- Estratégicos: Se identificaron dos riesgos relacionados con la necesidad de elaborar un Código de Ética y la actualización del Manual de Funciones y Perfil de Puestos.
- Operativos: Se identificaron seis riesgos relacionados con la ejecución y fiscalización del gasto, la recaudación de ingresos por los servicios e impuestos municipales y la ejecución de compras de acuerdo con el Plan Anual de Compras.
- Cumplimiento normativo: Se identificaron 3 riesgos enfocados a la publicación de documentos en Guatecompras, reglamento de servicios municipales y la legalización y actualización de títulos de agua potable.

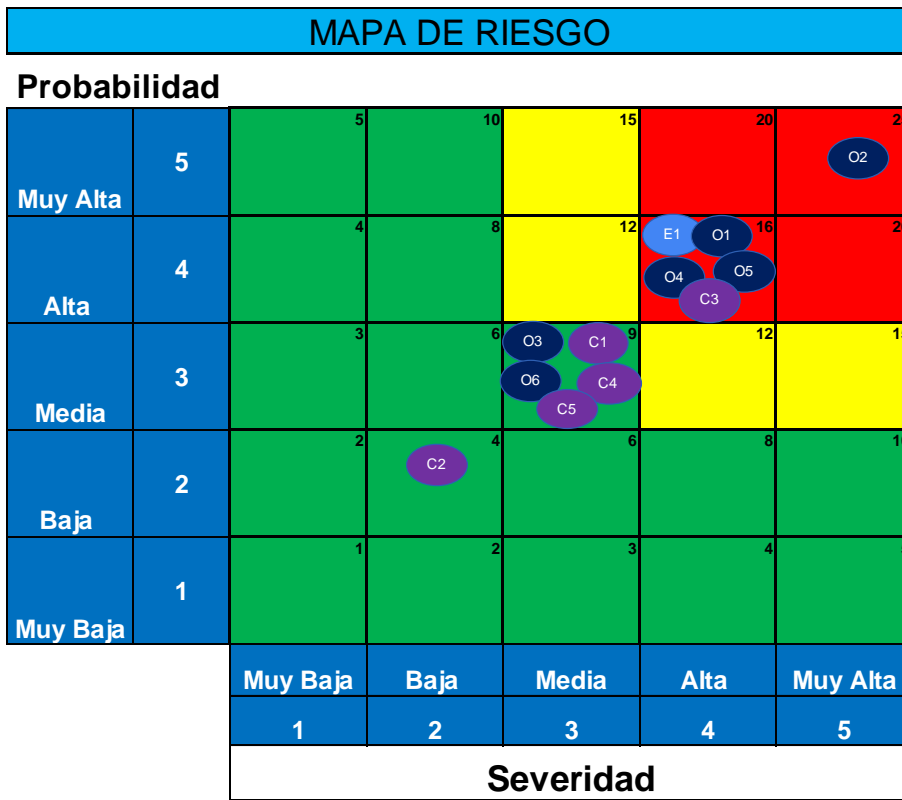
Cada evento fue evaluado de acuerdo con su probabilidad y severidad identificando el riesgo inherente y se establecieron medidas para su mitigación para el fortalecimiento del control interno en sus diferentes componentes y así contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo.

La municipalidad de Chimaltenango gestionará los riesgos identificados a través de una planificación que permita la implementación de controles de mitigación de tipo operativo, de salvaguarda, financieros y de información y con ello tratar de mitigar al máximo posible los riesgos identificados a través de un programa de capacitación e involucramiento de todo el personal administrativo y operativo en todos los niveles jerárquicos con el fortalecimiento y apoyo de la máxima autoridad.

Anexos

1. Matriz de evaluación de riesgos
2. Mapa de riesgos
3. Plan de Trabajo de evaluación de riesgos
4. Matriz de Continuidad de Evaluación de riesgos

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS														
ENTIDAD:		MUNICIPALIDAD DE CHIMALTENANGO												
PERIODO DE EVALUACION:		DEL	01-ene-23				AL	31-dic-23						
											1 a 10 Básico			
											10.01 a 15 Gestionable			
											15.01 + No tolerable			
											EVALUACION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
No.	Grupo	Objetivo	Referencia	Área evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Severidad	Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones	
1	Estratégico	Actualizar e implementar el manual de funciones y perfil de puestos de la municipalidad	E-1	Recursos Humanos	Manuales	Falta de actualización del manual de funciones y de perfil de puestos	4	4	16	4	4	Actualización del manual de las diferentes unidades administrativas y operativas		
2	Operativo	Recuperar morosidad de los usuarios del servicio de agua potable	O-1	OMAS	Recaudación	Plan de recuperación de morosidad de canon de agua	4	4	16	4	4	Actualización del Reglamento de Agua y Drenajes. Socialización en espacios de toma de decisiones. Estrategia de comunicación social contextualizada. Plan de recuperación		
3	Operativo	Recuperar morosidad de los contribuyentes de IUSI	O-2	IUSI	Recaudación	Plan de recuperación de morosidad de IUSI	5	5	25	4	6	Petifoneo. Campañas en redes sociales, asociaciones y en espacios de toma de decisiones (COMUDE y COCODE). Plan de recuperación		
4	Operativo	Mejorar la ejecución de compras de baja cuantía y compra directa según el PAC	O-3	Compras	Plan Anual de Compras	Falta de ejecución de compras por baja cuantía y compra directa según el PAC	3	3	9	4	2	Monitoreo cuatrimestral de la ejecución de gastos en comparativo con el PAC y la ejecución presupuestaria		
5	Cumplimiento	Legalizar los servicios de agua potable a través de títulos para cada usuario del servicio	C-1	Departamento de Agua	Legalización de títulos de servicio de agua potable	Se debe tener título legalizado de servicio de agua potable brindado a cada usuario municipal	3	3	9	4	2	Convocatoria para actualización. Campaña de concientización.		
6	Operativo	Aplicación de reglamento de licencias de construcción	O-4	Licencias de Construcción	Actualización del reglamento de licencias	Se debe actualizar el reglamento de licencias de construcción	4	4	16	4	4	Actualizar el reglamento de licencias de construcción	Luis Simaj	
7	Operativo	Actualización de las categorías de población internamente	O-5	Catastro	Proceso de categorización poblacional	Actualizar las categorías poblacionales de Chimaltenango de acuerdo al INE a IGN	4	4	16	4	4	Actualizar la categoría poblacional y socialización con las comunidades y COCODES	Erick Quezada	
8	Operativo	Fiscalizar la ejecución de gastos presupuestarios por la Comisión de Finanzas	O-6	Comisión de Finanzas	Ejecución del gasto	No hacer fiscalización de los gastos presupuestarios	3	3	9	3	3	Revisión física de expedientes cuatrimestral	Comisión de finanzas	
9	Cumplimiento	Mejorar el proceso en la publicación de la documentación de soporte en el sistema de Guatecompras	C-2	Analista de DMP	Publicación de documentos en Guatecompras	Incumplimiento de publicación de documentos en los tiempos establecidos	2	2	4	2	2	Hacer un cronograma con los tiempos establecidos por cada proceso	Analista de DMP	
10	Cumplimiento	Elaboración de contratos de arrendamiento en Bañerío Los Aposentos	C-3	Administrador del Bañerío Los Aposentos/Juzgado de Asuntos Municipales	Falta de contratos de arrendamiento	Inexistencia de contratos de arrendamiento	4	4	16	4	4	Listado actualizado de arrendatarios. Elaboración de contratos. Actualización de datos de arrendatarios.	Administrador de Bañerío/Juzgado de Asuntos Municipales	
11	Cumplimiento	Elaboración de política municipal de agua	C-4	Jefe de UMGAR/OMAS	Falta de una política de agua	No se cumple con los estándares de potabilidad del agua	3	3	9	3	3	Elaboración de la política municipal de agua	Jefe de UMGAR	
12	Cumplimiento	Publicación de información de oficio	C-5	UAIP/Informática	Información pública de oficio no actualizada	No se cumple con los periodos establecidos en la Ley de Acceso a la Información Pública	3	3	9	3	3	Envío de requerimiento a unidades involucradas en forma mensual	Encargada de UAIP	
CONCLUSIÓN			Se identifican 12 riesgos: 1 estratégico enfocado a la Actualización del Manual de Puestos y Perfil de Funciones; 6 objetivos operativos relacionados con las oficinas de recaudación, compras y adquisiciones, finanzas y catastro; y 5 de cumplimiento en referencia a la prestación de servicios municipales, compras y adquisiciones y la información pública											
FIRMA			NOMBRE DEL RESPONSABLE				PUESTO							



Color	Nivel de Riesgo
	Tolerable
	Gestionable
	No Tolerable

No.	Riesgo	Probabilidad	Severidad	Nivel de Riesgo	Tipo
1	Falta de actualización del manual de funciones y de perfil de puestos	4	4	16	E-1
2	Plan de recuperación de morosidad de canon de agua	4	4	16	O-1
3	Plan de recuperación de morosidad de IUSI	5	5	25	O-2
4	Falta de ejecución de compras por baja cuantía y compra directa según el PAC	3	3	9	O-3
5	Se debe tener título legalizado de servicio de agua potable brindado a cada usuario municipal	3	3	9	C-1
6	Se debe actualizar el reglamento de licencias de construcción	4	4	16	O-4
7	Actualizar las categorías poblacionales de Chimaltenango de acuerdo al INE a IGN	4	4	16	O-5
8	No hacer fiscalización de los gastos presupuestarios	3	3	9	O-6
9	Incumplimiento de publicación de documentos en los tiempos establecidos	2	2	4	C-2
10	Inexistencia de contratos de arrendamiento	4	4	16	C-3
11	No se cumple con los estándares de potabilidad del agua	3	3	9	C-4
12	No se cumple con los períodos establecidos en la Ley de Acceso a la Información Pública	3	3	9	C-5

PLAN DE TRABAJO											
ENTIDAD:		Municipalidad de Chimaltenango									
PERIODO DE EVALUACION:		DEL	01 de enero 2023				AL	31 de diciembre de 2023			
						EVALUACIÓN					
	1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	Comentarios
1	Falta de actualización del manual de funciones y de perfil de puestos	E-1	4	Actualización del manual de las diferentes unidades administrativas y operativas	Alta	Actualización del manual de las diferentes unidades administrativas y operativas	Recurso humanos	Jefe de Recursos Humanos	2023-01-03	2023-10-31	Coordinar con el equipo de dirección
2	Plan de recuperación de morosidad de canon de agua	O-1	4	Actualización del Reglamento de Agua y Drenajes. Socialización en espacios de toma de decisiones. Estrategia de comunicación social contextualizada. Plan de recuperación	Alta	Actualización de Reglamentos. Impresión de cartillas popularizadas. Spots radiales y uso de redes sociales. Plan de recuperación de morosidad	Plan de comunicación social. Documentación para medios de verificación. Herramientas tecnológicas: computadoras e impresoras. Recurso financiero para spots radiales.	Jefe de OMAS/Jefe de UMGAR	2023-01-03	2023-10-31	
3	Plan de recuperación de morosidad de IUSI	O-2	6	Perifoneo. Campañas en redes sociales, asociaciones y en espacios de toma de decisiones (COMUDE y COCODE). Plan de recuperación	Alta	Perifoneo. Campañas en redes sociales, asociaciones y en espacios de toma de decisiones (COMUDE y COCODE). Plan de recuperación	Recurso humano. Plan de comunicación social. Herramientas tecnológicas	Jefe de IUSI	2023-05-02	2023-10-31	
4	Falta de ejecución de compras por baja cuantía y compra directa según el PAC	O-3	2	Monitoreo cuatrimestral de la ejecución de gastos en comparativo con el PAC y la ejecución presupuestaria	Media	Monitoreo cuatrimestral de la ejecución de gastos en comparativo con el PAC y la ejecución presupuestaria	Recurso Humano	Jefe de Compras	2023-01-02	2023-12-31	
5	Se debe tener título legalizado de servicio de agua potable brindado a cada usuario municipal	C-1	2	Convocatoria para actualización. Campaña de concientización.	Media	Convocatoria para actualización. Campaña de concientización.	Recurso humano. Material impreso. Divulgación y medios de comunicación	Jefe de OMAS	2023-05-02	2023-10-31	
6	Se debe actualizar el reglamento de licencias de construcción	O-4	4	Actualizar el reglamento de licencias de construcción	Alta	Actualizar el reglamento de licencias de construcción	Recurso humano. Socialización y divulgación ante COMUDE y población	Encargado de Unidad	2023-05-02	2023-10-31	
7	Actualizar las categorías poblacionales de Chimaltenango de acuerdo al INE a IGN	O-5	4	Actualizar la categoría poblacional y socialización con las comunidades y COCODES	Alta	Elaborar un informe con datos de los nombres de las comunidades de acuerdo a la categoría poblacional del INE e IGN. Socialización con COCODES	Plan de comunicación a través de COCODE y COMUDE	Jefe de Unidad de Catastro/Participación ciudadana	2023-03-15	2023-09-30	
8	No hacer fiscalización de los gastos presupuestarios	O-6	3	Revisión física de expedientes cuatrimestral	Media	Revisión cuatrimestral	Recurso humano	Comisión de Finanzas	2023-01-02	2023-12-31	
9	Incumplimiento de publicación de documentos en los tiempos establecidos	C-2	2	Hacer un cronograma con los tiempos establecidos por cada proceso	Media	Revisión bimensual	Recurso Humano: Delegar una persona que coordine con DMP y Compras	Director DMP/Jefe de Compras/Analistas	2023-01-02	2023-12-31	
10	Inexistencia de contratos de arrendamiento	C-3	4	Listado actualizado de arrendatarios. Elaboración de contratos. Actualización de datos de arrendatarios.	Alta	Rendición mensual de avances en actualización de arrendatarios y elaboración de contratos	Recurso humano	Administrador del Bañero	2023-01-02	2023-12-31	
11	No se cumple con los estándares de potabilidad del agua	C-4	3	Elaboración de la política municipal de agua	Media	Elaboración y aprobación de la política municipal de agua	Recurso humano. Impresiones de la Política. Socialización ante el COMUDE	Jefe de UMGAR/ Jefe de OMAS	2023-05-02	2022-10-31	
12	No se cumple con los períodos establecidos en la Ley de Acceso a la Información Pública	C-5	3	Envío de requerimiento a unidades involucradas en forma mensual	Media	Revisión mensual del cumplimiento de publicación de información de oficio según lo establecido en la Ley y en el Manual de la Unidad	Recurso humano y tecnológico	Encargada de UAP/Informática	2023-01-02	2023-12-31	

MATRIZ DE CONTINUIDAD DE EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Entidad		Municipalidad de Chimaltenango					
Período de Evaluación		Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022					
No.	1 Riesgo	2 Tipo de riesgo	3 Nivel de tolerancia	4 Método de Monitoreo	5 Frecuencia de Monitoreo	6 Responsable	7 Severidad del Riesgo
1	No existe lineamiento de conducta para el personal ante sus obligaciones y comportamiento laboral	Estratégico	8	Revisión continua de los avances	Trimestral	Unidad de Dirección/Concejo Municipal	2
2	Falta de actualización del manual de funciones y de perfil de puestos		16	Revisión continua de los avances	Trimestral	Director de Recursos Humanos	4
3	Pérdida de materiales y recurso humano por no ejecutar por las inclemencias del clima	Operativo	2	Inclusión en cada contrato de obra adjudicada	Semanal	Director Municipal de Planificación	2
4	Aplicación de Renglones presupuestarios mal clasificados en órdenes de compra y gastos recurrentes		2	Revisión de la clasificación presupuestaria	Cuatrimestral	Director Financiero/Auditor Municipal	2
5	Fiscalización Gastos presupuestarios		2	Revisión mensual de los documentos	Mensual	Director Financiero/Comisión de Finanzas/ Auditor Municipal	2
6	Plan de recuperación de morosidad de canon de agua		8	Monitoreo de notas de cobro y cobro mensual. Revisión de avances del Reglamento	Mensual	Jefe de OMAS/Jefe de UMGAR	3
7	Plan de recuperación de morosidad de IUSI		12	Monitoreo de notas de cobro y cobro mensual.	Mensual	Encargado de IUSI	4
8	Falta de ejecución de compras por baja cuantía y compra directa según el PAC		8	Monitoreo en guatecompras y confrontación con expedientes físicos	Cuatrimestral	Director Financiero/ Jefe de compras/Auditoría Interna	2
9	No se publica en los tiempos establecidos la documentación	Cumplimiento	8	Monitoreo en guatecompras y confrontación con expedientes físicos	Mensual	Director Municipal de Planificación	2
10	El Reglamento de mercado no se encuentra actualizado y se da duplicidad de funciones entre JAM y Administración de mercado		12	Monitoreo de documentos/ Revisión de avances en reglamento	Trimestral	Administrador de Mercado/Secretario Municipal/Comisión técnica/Auditor Municipal	2
11	Se debe tener título legalizado de servicio de agua potable brindado a cada usuario municipal		8	Revisión de documentos de actualización de títulos	Mensual	Jefe de OMAS	2