



MUNICIPALIDAD DE GUATEMALA

Unidad Especializada de Riesgos

Funciones de la UER

Elaborar el Informe Anual de Control Interno de la Municipalidad de Guatemala

- Analizar
- Compilar la información de riesgos
- Capacitar y asesorar
- Verificar congruencia de los datos
- Integrar técnicas a las Matrices, etc.

CONTROL INTERNO

Objetivos institucionales de Control interno

Los objetivos permiten ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva para cumplir con las obligaciones de responsabilidad, leyes, regulaciones y la salvaguarda de los recursos de la entidad, y así evitar abusos, mala administración, fraude, errores e irregularidades.

Los objetivos están relacionados con las actividades de apoyo a la estrategia de la entidad, que incluyen:

- 1** Objetivos estratégicos
- 2** Objetivos operativos
- 3** Objetivos de información
- 4** Objetivos de cumplimiento normativo

Nota: Es importante leer y estudiar el punto 3: Normas aplicables a las responsabilidades en el control interno.

Objetivos de información: Transparencia, Rendición de Cuentas, Responsabilidad y Buen Gobierno Interno.



GESTIÓN DE LOS RIESGOS



IDENTIFICAR RIESGOS

Identificar eventos potenciales de riesgo que puedan afectar a la entidad

PREVENIR O REDUCIR EFECTOS NO DESEADOS

Implementar las acciones más adecuadas para mitigar el riesgo

ALCANZAR LOS RESULTADOS PREVISTOS

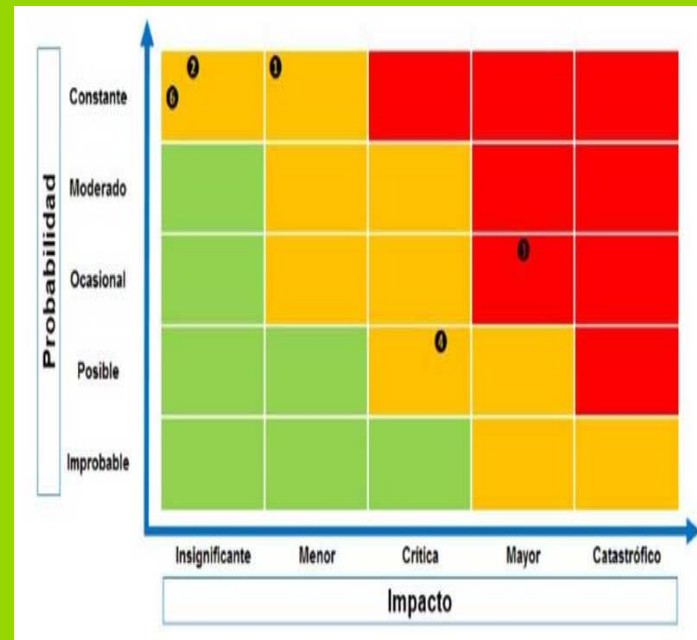
Gestionar los riesgos aceptados y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos

PRODUCTOS DE LA GESTIÓN DE RIESGOS

MATRIZ DE RIESGOS

Ref.	Lin.	Type	Description	Effect	Probability	Impact	Dept	Response	Assigned to
R0002	8	Environmental	Adoption of border controls may affect the supply availability of vital supplies, e.g. foodstuff and medicines	NEGATIVE	Unknown	High	Emergency Planning	Investigate	Richard Brown
R0007	1	Financial	Increased costs of imported goods due to imposition of tariffs	NEGATIVE	Very likely	Moderate	Finance	Prepare (influence if possible)	See Export
R0008	4	Financial	Reduced income from fees and charges, and increased total debts as a result of widely predicted economic downturn, continued austerity as a result of Government spending plans	NEGATIVE	Very likely	High	Finance	Prepare (influence if possible)	See Export
R0009	8	Environmental	Loss of employees from EU27 countries in the construction sector may affect the Council's ability to commission services from the private sector	NEGATIVE	Likely	Unknown	Highways and Construction	Investigate	Simon Thomas
R0010	10	Workforce	Loss of employees from EU27 countries in the Council's employment	NEGATIVE	Likely	Unknown	HR	Investigate	See Export
R0011	1	Legislative	There are errors in document areas which affect the withdrawal from the EU under the Treaty and Bill that are currently implemented under EU law to which our authority. How long they will be sufficient, and for what period, is unclear. This introduces some legal uncertainty for which our authority	NEGATIVE	Unknown	Unknown	Legal Services	Note	Chris Hutchins
R0012	10	General	Positive reputation for services and staff health & safety at Eurochem's premises	NEGATIVE	Unknown	High	Public Protection	Investigate	Jeff Bejman

MAPA DE RIESGOS



PLANES DE TRABAJO



PRODUCTOS DE LA GESTIÓN DE RIESGOS

Informe Anual de Control Interno

TOLERANCIA AL RIESGO								
RANGO	CRITERIO	PRIORIZACIÓN	RIESGO INHERENTE		RIESGO RESIDUAL		% MEJORA	
			Antes		Después		%	TIPO DE INDICADOR
			CANTIDAD DE RIESGOS	%	CANTIDAD DE RIESGOS	%		
1.00 A 12.00	Básico	VERDE	49	31.61	137	88.39	56.78	ASCENDENTE ↑
12.01 A 18.00	Gestionable	AMARILLO	44	28.39	12	7.74	20.65	DESCENDENTE ↓
18.01 EN ADELANTE	No Tolerable	ROJO	62	40.00	6	3.87	36.13	

Fuente: Elaborado por UER Municipalidad de Guatemala

MATRIZ DE CONTINUIDAD

de Evaluación de riesgos

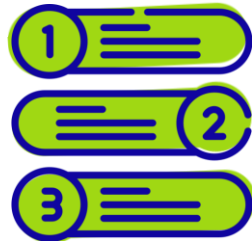
Características

de la Matriz de Continuidad

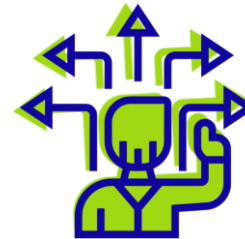
Se debe dar continuidad a la evaluación del riesgo de forma detallada.



Desglosar el riesgo en los subtemas que correspondan



Asignar un nivel de tolerancia individual para cada subtema



Establecer método, frecuencia y responsable del monitoreo para cada subtema



Aplicar los mitigadores que se consideren convenientes para cada subtema

Identificación del riesgo

Cuando se identifica un riesgo en realidad lo que se identificó fue una actividad.

- La actividad puede estar integrada por varios subtemas.

- Cada subtema requiere un tratamiento específico, para su control o mitigación.



Ejemplo:

Un riesgo relacionado con la pérdida de bienes, puede estar conformado por varios componentes:

■ Pérdida de recurso humano.

Clima laboral, rotación, accidentes laborales, etcétera.

■ Pérdida de recursos materiales.

Inventario, hoja de responsabilidad.

■ Pérdida de maquinarias.

Mantenimiento preventivo / correctivo, capacitación e inducción del personal.

■ Pérdida de documentos.

Sistema de archivo, back-up, registros.

Debe analizarse concienzudamente si cada componente del riesgo necesita un tratamiento diferente para considerarse mitigado.

- ❖ La Matriz de Continuidad se desarrollará utilizando los conceptos, observaciones y definiciones plasmados en el desarrollo de la Matriz de Riesgos y el Plan de Trabajo.

- ❖ Los componentes del Riesgo de nuevo se analizarán a través de prioridades, niveles de tolerancia, definición de monitoreo así como su frecuencia y también se le dará una nueva severidad a cada componente.**

- ❖ Las nuevas definiciones servirán para clasificar la importancia relativa de cada componente.

La importancia

Lo que se defina en la Matriz de continuidad, será la base para guiar el proceso de implementación y desarrollo de los mitigadores para los riesgos detallados. La UER monitoreará:

El cumplimiento de los objetivos requeridos en el acuerdo A-028-2021 de Contraloría General de Cuentas con el que se implementa el -SINACIG-

El cumplimiento de las actividades y tiempos planteados en los planes de trabajo, derivado que de ello depende la solidez del Sistema de control Interno de la Municipalidad de Guatemala.

Estructura

de la Matriz de Continuidad

No.	Area Evaluada	Ref.	Descripción del Riesgo	Riesgo Residual	Sub Tema	Nivel de Tolerancia	Metodo de Monitoreo	Frecuencia de Monitoreo	Responsable	Severidad del riesgo
1										
2										
3										
4										



VALORACIÓN TOLERANCIA	AVANCE 1 (PORCENTUAL)	AVANCE 2 (PORCENTUAL)	AVANCE 3 (PORCENTUAL)

Matriz de Evaluación de Riesgos

Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (gestionar el riesgo)
				Probabilidad	Severidad				
O-68	Dirección de Obras	Mantenimiento Preventivo de Vehículos	Vehículos utilizados por las unidades ejecutoras con mantenimientos con plazos muy prolongados, limita la movilidad para las funciones operativas.	5	5	25	1	25.0	No se cuentan con los reportes semanales de las condiciones del estado actual de la flotilla de vehículos.
O-75	Departamento de Limpieza	Recurso Humano y Físico	Demanda de Limpieza de basureros clandestinos y mingitorios sobre pasa la capacidad de atención, debido a que son pocos los vehículos y el recurso humano del Departamento.	5	5	25	1	25.0	Estadística interna, que identifica los puntos de atención

Plan de Trabajo

Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles para implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Final
Vehículos utilizados por las unidades ejecutoras sin el mantenimiento adecuado limita la movilidad para las funciones operativas.	O-68	25.00	<ol style="list-style-type: none"> 1. DOCUMENTAR ESTADO ACTUAL, REPORTE DE CONDICIONES GENERALES, REGISTRO DE SERVICIOS REALIZADOS Y MONITOREO ANUAL DE INTERVENCIONES 2. PRESENTAR INFORME GENERAL DE LAS CONDICIONES ACTUALES EN BASE A REPORTES, Y GESTIONAR LA REPARACIÓN PARA GARANTIZAR EL BUEN FUNCIONAMIENTO 3. JEFE ADMINISTRATIVO/RECURSOS HUMANOS 4. MENSUALMENTE 	<p>RECURSOS INTERNOS: MATERIALES (EQUIPO DE OFICINA Y SUMINISTROS DE OFICINA), HUMANO Y TECNOLÓGICOS.</p> <p>RECURSOS EXTERNOS: PRESUPUESTO</p>	Jefe Administrativo / Recursos Humanos	02.05.2022	31.12.2022
No cubrir las demanda de limpieza de basureros clandestinos y mingitorios debido a que son insuficientes los vehículos y el recurso humano del Departamento	O-75	25.00	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitudes por escrito al área financiera y RR.HH. 2. Oficios de solicitud con base a la estadística y reportes 3. Jefe del Departamento de Limpieza 4. Semestral 	Recursos internos	Jefe Depto. Limpieza	may-22	dic-22

Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos

No.	Area Evaluada	Ref.	Descripción del Riesgo	Riesgo Residual	Sub Tema	Nivel de Tolerancia	Metodo de Monitoreo	Frecuencia de Monitoreo	Reponsable	Severidad del riesgo
1	Dirección de Obras	O-68	Vehículos utilizados por las unidades ejecutoras con mantenimientos con plazos muy prolongados, limita la movilidad para las funciones operativas.	25	Inventario Vehículos sin mantenimiento y condiciones generales	No tolerable	Se debe elaborar a la brevedad el detalle sobre las condiciones generales de los vehículos así como el detalle de mantenimientos realizados.	Mensual	Jefe Administrativo/ Recursos Humanos	Alta
					Kilometraje asignado para cada mantenimiento	Gestionable	Emitir una política para el control del kilometraje por vehículo y así determinar la fecha probable de	quincenal	Jefe Administrativo/ Recursos Humanos	Media
					Registro de servicios realizados	Gestionable	Confirmación cruzada con el usuario y el proveedor del mantenimiento de la realización del	mensual	Jefe Administrativo/ Recursos Humanos	Media
					Control del Kilometraje diario del Vehículo	Tolerable	Generar formato de registro diario del kilometraje al inicio y al final de cada dia por cada vehículo	diaria	Jefe Administrativo/ Recursos Humanos	Alta

Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos

No.	Area Evaluada	Ref.	Descripción del Riesgo	Riesgo Residual	Sub Tema	Nivel de Tolerancia	Metodo de Monitoreo	Frecuencia de Monitoreo	Reponsable	Severidad del riesgo
2	Departamento de Limpieza	O-75	Demanda de Limpieza de basureros clandestinos y mingitorios sobre pasa la capacidad de atención, debido a que son pocos los vehículos y el recurso humano del Departamento.	25	Inventario de los requerimientos de basureros clandestinos	No tolerable	Elaborar un listado de los basureros clandestinos y en que zonas se encuentran los de mayor generación de desechos.	Quincenal	Jefe Depto. Limpieza	Alta
					Inventario de los Mingitorios que requieren mayor asistencia de limpieza	No tolerable	Procedimiento para gestionar el aseo y cuidado de los mingitorios públicos así como su supervisión.	Quincenal	Jefe Depto. Limpieza	Alta
					Análisis del personal necesario para poder cumplir con estos requerimiento	Gestionable	Evaluar la posibilidad de tener más personal para estas tareas y requerir el apoyo institucional.	Semanal	Jefe Depto. Limpieza	Media
					Análisis de los vehículo que se requieren en caso sean insuficientes los que están en funciones, así como los recursos necesarios.	Gestionable	Realizar un inventario periodico de las condiciones de los vehículos que se utilizan en este tipo de tareas e informarlos a las autoridades superiores para su resolución y sustitución cuando sea necesario.	Semanal	Jefe Depto. Limpieza	Alta

Teléfono Unidad Especializada de Riesgos

MUNIGUATE

22858217

Correo Electrónico UER@muniguate.com





**Gracias
por su
atención**



Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente	<u>Valor Control Mitigador</u>	<u>Riesgo Residual</u>	Control Interno para mitigar (gestionar el riesgo)
			<u>Probabilidad</u>	<u>Severidad</u>				
Dirección de Obras	Utilización de vehículos	Vehículos utilizados por las unidades ejecutoras sin el mantenimiento adecuado limita la movilidad para las funciones operativas.	5	5	25	1	25.0	No se cuentan con los reportes semanales de las condiciones del estado actual de la flotilla de vehículos.





Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (gestionar el riesgo)
			Probabilidad	Severidad				
Departamento de Limpieza	limitaciones de movilidad	No cubrir las demanda de limpieza de basureros clandestinos y mingitorios debido a que son insuficientes los vehículos y el recurso humano del Departamento	5	5	25	1	25.0	Estadística interna, que identifica los puntos de atención
Departamento de Limpieza	limitaciones de movilidad	Recolección de desechos sólidos en algunos mercados efectuada de forma ineficiente por falta de espacio para estacionar el vehículo de recolección	4	3	12	1	12.0	Programación de recolección diaria
Departamento de Limpieza	Desastres Naturales	Recolección de desechos sólidos en basureros clandestinos y mercados realizada de forma irregular a causa de alguna emergencia suscitada.	3	2	6	2	3.0	Se hacen movimientos de personal en diferentes jornadas para mantener los servicios funcionando



CRONOGRAMA DE MONITOREO Y SEGUIMIENTO

No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO 2023
1	Primer Informe mitigación del riesgo	Unidad Ejecutora							
2	Segundo Informe mitigación del riesgo	Unidad Ejecutora							
3	Tercer Informe mitigación del riesgo	Unidad Ejecutora							
4	Cuarto informe mitigación del riesgo	Unidad Ejecutora							
5	Inicio de la matriz de riesgos para siguiente ciclo, incluyendo riesgos no mitigados que deberán pasar a matriz de evaluación	Unidad Ejecutora							
6	Compilación y depuración matriz siguiente ciclo	UER							
7	Compilación y depuración matriz de continuidad para publicación	UER							
8	Preparación Matriz, Mapas de Riesgo, Planes de Trabajo siguiente ciclo para publicación	UER							
9	PUBLICACIÓN MATRICES Y MATRIZ DE CONTINUIDAD	UER							
10	Verificaciones de UER Informes de mitigación	UER							