

GOBIERNO MUNICIPAL 2024-2028

EL INFRASCRITO SECRETARIO MUNICIPAL DEL DE SAN RAFAEL LAS FLORES
DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA. -----

CERTIFICA:

Tener a la vista el libro de actas de sesiones ordinarias del Concejo Municipal que para efectos de control interno se le asignó el número treinta y tres (33) Autorizado por la Contraloría General de Cuentas delegación de Cuilapa, Santa Rosa. Registro número diez mil ciento noventa y dos (10,192). En el que se encuentra el punto **DÉCIMO SEGUNDO**: Del acta cero cincuenta y tres guion dos mil veinticinco (053-2025) de la sesión ordinaria celebrada por el honorable Concejo Municipal el **día lunes veintinueve (29) de diciembre del año dos mil veinticinco (2025)**, el que copiado en su parte conducente establece:

DÉCIMO SEGUNDO: El Honorable Concejo Municipal del Municipio de San Rafael Las Flores, Santa Rosa. **CONSIDERANDO**: Que tiene a la vista el acuerdo A-28-2021 del Contralor General de Cuentas dicho documento contiene El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-. Y Que tiene a la vista el acuerdo A-001-2023 del Contralor General de Cuentas. Relacionado al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- y el cuerdo A-39-2023 del Contralor General de Cuentas. Relacionado a las normas generales y técnicas de control interno gubernamental. **CONSIDERANDO**: Que se tiene a la vista el punto quinto del acta cero cincuenta y dos guion dos mil veinticinco de la sesión ordinaria del Concejo Municipal de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil veinticinco en los que se nombró al personal que conforma la unidad de riesgo de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, Santa Rosa. **CONSIDERANDO**: Que la unidad de riesgo después de un minucioso análisis traslada a la autoridad máxima para que sea analizado y aprobado según su consideración los siguientes documentos: LA MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGOS, EL MAPA DE RIESGOS, PLAN DE TRABAJO DE EVALUACION DE RIESGOS. Dichos documentos firmados y foliados por la unidad de riesgo. **POR TANTO**: En base a lo antes considerado y en las facultades que le confiere el **Decreto 12-2002**, del Congreso de la Republica (**CODIGO MUNICIPAL VIGENTE**). Al deliberar y concurrir el voto favorable de la mayoría absoluta del total de miembros que legalmente integran el Concejo Municipal del municipio de San Rafael las Flores del Departamento de Santa Rosa. **ACUERDA**: 1.-) **Aprobar la matriz de evaluación de riesgos** contenida en ocho hojas de papel bond tamaño oficio firmada por los integrantes de la unidad de riesgo y contiene número, tipo objetivo, referencia, área evaluada, eventos identificados, descripción del riesgo, evaluación con probabilidad y severidad, riesgo inherente (RI), valor control mitigador, riesgo residual (RR), control interno para mitigar (gestionar) el riesgo, observaciones. 2.-) **Aprobar el mapa de riesgos** contenido en una hoja de papel bond tamaño oficio firmadas por los integrantes de la unidad de riesgo y en el que se pueden identificar la referencia tipo de riesgo y número, identificando el color según su probabilidad y severidad. 3.-) **Aprobar el plan de trabajo de evaluación de riesgos** contenido en doce hojas de papel bond tamaño oficio firmadas por los integrantes de la unidad de riesgo y en las que se establece lo siguiente: número, riesgo, referencia 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. 4.-) **EL ENCARGADO DE LA UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL** debe publicar en la página de la municipalidad en el apartado correspondiente la certificación del presente acuerdo y los documentos aprobados en el mismo y otros que se consideren de interés en el apartado habilitado para subir información sobre el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental. -SINACIG-. 5.-) El presente acuerdo entra en vigencia inmediatamente. 6.-) Certifíquese. -----

(FS) Se encuentra la firma ilegible del señor alcalde municipal Luis Fernando Monterroso Morales, firma ilegible de Ernesto Pérez y Pérez Síndico Primero, firma ilegible de Oscar Rafael Del Cid Gómez síndico segundo. Firma ilegible de William Alfredo Anavisca Navichoque concejal primero. Firma ilegible de Brandon Antonio Moran Mejía concejal segundo. José León Hernández Marroquín Concejal Tercero. Francisco de Jesús Pivaral Vega. Concejal Cuarto. -Certificó: Heiberg Alfonso Hernández Salazar. Secretario Municipal. -----

GOBIERNO MUNICIPAL 2024-2028

Y, PARA LOS USOS LEGALES CORRESPONDIENTES EXTIENDO SELLO Y FIRMO LA PRESENTE EN EL MUNICIPIO DE SAN RAFAEL LAS FLORES SANTA ROSA A LOS TREINTA (30) DIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTICINCO (2025). -----

Certificó:

Heiberg Alfonzo Hernández Salazar
SECRETARIO MUNICIPAL



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad			MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA									
Período de evaluación			Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025									
										1 a 10	Tolerable	
										10.1 a 15	Gestionable	
										15.1 +	No tolerable	
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estrategicos	E-1	Dirección Municipal de Comunicación Social y Protocolo	Falta de comunicación clara	Riesgo a que los vecinos capten de manera errónea información que la municipalidad necesita comunicar.	5	3	15	4	3.75	Socializando la información por diferentes medios de comunicación (vallas, carteles, anuncios radiales, perifoneo, redes sociales, etc.)	
2	Estratégicos	E-2	Secretaría Municipal	Irregularidades en redacción de actas y acuerdos	Inconsistencias de información en certificaciones de actas del Concejo Municipal y acuerdos de Alcaldía	3	4	12	3	4	Se ejersa control en verificación de información de las certificaciones de actas y acuerdos previo a ser emitidos y oficializados	
3	Operativos	Q-1	Unidad del Impuesto Único Sobre Inmuebles IUSI y Catastro	Unidad de Catastro existente pendiente de identificación de todos los bienes inmuebles existentes.	Unidad de catastro establecida y pendiente de actualización	3	4	12	1	12	Trabajo constante en la actualización y/o depuración de la base de datos.	
4	Opertivos	Q-2	Dirección Municipal de Planificación DMP	Contribuyentes no gestionan licencias de construcción	Inexistencias de licencias de construcción	3	4	12	1	12	Autoridades Municipales deben crear la Unidad de licencias de construcción privada	
5	Operativos	Q-3	Oficina Forestal Municipal	Daño al medio ambiente	Incendios forestales provocados	5	4	20	2	10	1. Fomentar la cultura de denuncia; 2. Gestionar la presencia de fuerzas de orden público.	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad		MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA						1 a 10		Tolerable		
Período de evaluación		Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025						10.1 a 15		Gestionable		
								15.1 +		No tolerable		
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
6	Operativos	<u>O-4</u>	Dirección Municipal de la Mujer DMM	Falta de interes por parte de la población femenina	Renuencia o poco interés que pueda demostrar la población femenina del municipio, en incorporarse en actividades en su desarrollo social y económico	3	3	9	4	2.25	1. Campañas de información sobre los beneficios del empoderamiento de la mujer; 2. Realizar diagnósticos y establecer las causales de renuencia o	
7	Operativos	<u>O-5</u>	Dirección Municipal de Agua y Saneamiento	Falta de prestación del servicio de agua potable	Interrupciones de energía electrica colapsen los servicios de agua potable.	4	3	12	4	3	Contar con equipo que auxilie en momentos que falte la energía eléctrica	
8	Operativos	<u>O-6</u>	Dirección Municipal de Planificación	Destrucción del proyecto por Catástrofe natural	Catástrofe natural que destruya considerablemente la infraestructura de un proyecto en ejecución.	2	5	10	5	2	Establecer en documento administrativo que el contratista deberá asumir la responsabilidad en caso de un evento de índoles de catástrofe natural que genere daño en la infraestructura del proyecto.	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad		MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA						1 a 10		Tolerable		
Período de evaluación		Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025						10.1 a 15		Gestionable		
								15.1 +		No tolerable		
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
9	Operativos	O-7	Dirección Municipal de Planificación	Conflictos sociales	Conflicto social que afecte la continuidad en la ejecución de proyectos.	4	5	20	2	10	1. En caso de conflicto social que afecte la continuidad de ejecución, de proyectos se dará acompañamiento al contratista a través de mecanismos de coordinación 2. La Municipalidad empleará los medios que le son propios para intervenir ante los grupos que ocasionan la afectación con el objeto de resolver el conflicto.	
10	Operativos	O-8	Dirección Municipal de Planificación	Inconformidades en la entrega de un proyecto	Que el contratista al momento de realizar la entrega parcial o total del proyecto incumpla con aspectos esenciales de la misma.	3	3	9	5	1.8	El Supervisor de Obras Municipales y la Comisión Receptora y Liquidadora verificarán que la empresa constructora cumpla con los aspectos esenciales de la ejecución del proyecto	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad		MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA						1 a 10		Tolerable		
Período de evaluación		Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025						10.1 a 15		Gestionable		
								15.1 +		No tolerable		
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
11	Operativos	<u>O-9</u>	Dirección Municipal de Planificación DMP	Planificación de proyectos con deficiencias	Deficiencia en planificación de proyectos y presentación tardía de los mismos para su gestión	3	4	12	2	6	Nombrar en la Dirección de Planificación Municipal personal profesional en el área de planificación de proyectos	
12	Operativos	<u>O-10</u>	Dirección Municipal de Planificación DMP	Supervisión inadecuada de obras	Supervisión inadecuada y no recurrentes en la ejecución de obras	3	4	12	2	6	Nombrar supervisiones recurrentes y constantes con personal profesional capacitado	
13	Operativos	<u>O-11</u>	Dirección Municipal de Planificación DMP	Inexistencia de Confirmación de Certificados de Calidad	Certificados de calidad de materiales no confiables e inoportunos	3	4	12	2	6	Confirmar por parte de la Dirección Municipal de Planificación con los emisores de los certificados de calidad	
14	Operativos	<u>O-12</u>	OFICINA MUNICIPAL DE ASISTENCIA, BIENESTAR, FAMILIAR Y SOCIAL	Expedientes de familias o personas sin llenar requisitos para recibir beneficios sociales	Otorgar beneficio social a familias o personas que de acuerdo a su perfil económico no califican para estos beneficios	3	3	9	2	4.5	Supervisar el uso adecuado del beneficio social otorgado.	
15	Operativos	<u>O-13</u>	ALMACEN MUNICIPAL	Tarjetas kardex de almacen desactualizadas en sus registros	Inconsistencias de registros en tarjetas Kardex de almacén con existencia física de bienes	4	3	12	3	4	Supervisar al encargado de almacen para que las tarjetas contengan información real	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad			MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA									
Período de evaluación			Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025									
			<div>1 a 10 Tolerable</div> <div>10.1 a 15 Gestionable</div> <div>15.1 + No tolerable</div>									
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
20	Cumplimiento Normativo	C-5	Alcaldía Municipal	Adquisición de bienes inmuebles con problemas legales para su registro	Inconveniencias al registrarse a nombre de la municipalidad, adquisiciones de bienes inmuebles con derecho de posesión	3	3	9	2	4.5	Supervisar la inscripción del bien inmueble en el Registro General de la Propiedad.	
21	Financieros	F-1	Dirección Municipal de Planificación	Fluctuación de costos en la obra	Fluctuación de precios de materiales o servicios contemplados dentro de la oferta, o por la inflación de divisa nacional o internacional.	4	4	16	4	4	Que de conformidad a la Ley de Contrataciones del Estado, la municipalidad deberá realizar un estudio que permita conocer la fluctuación real de precios y apruebe lo que considere	
22	Financieros	F-2	Unidad de Compras	Problemas de proveedores ante la SAT por omisos	Atraso en pago de proveedores por tener omisos ante la SAT, previa recepción de los bienes, servicios, etc.	3	3	9	2	4.5	Publicar los procedimientos y requisitos a los proveedores antes de la entrega y facturación de productos y servicios	
23	Financieros	F-3	Unidad de Compras	Falta de disponibilidad Presupuestaria y Financiera	No contar con partida presupuestaria para gastos al surgir un evento extraordinario	3	2	6	2	3	Contar con mecanismos o normativas de contingencia para poder solucionar estos gastos imprevistos	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Entidad			MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA									
Período de evaluación			Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025									
			<div>1 a 10 Tolerable</div> <div>10.1 a 15 Gestionable</div> <div>15.1 + No tolerable</div>									
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
24	Financieros	F-4	Encargada de Contabilidad	Retraso en la presentación de rentas consignadas	Que no se remitan en los plazos correspondientes las Rentas consignadas a las diferentes Instituciones	3	3	9	3	3	Supervisar por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal la cancelación de los saldos de Rentas Consignadas en los plazos correspondientes	
25	Financieros	F-5	Encargada de presupuesto	Falta de alcance de metas presupuestarias	No obtener los recursos financieros programados en el presupuesto de Ingresos	4	3	12	3	4	1. Establecer estrategias de recaudación acorde al presupuesto de ingresos. 2. Modificar el presupuesto en aras de priorizar el	
26	Financieros	F-6	Dirección de Administración Financiera Integrada municipal	Valores no conciliados del libro de inventario con las cuentas de balance general	Inconsistencias en los registros del libro físico de inventario con los saldos de las cuentas del Balance General del Sistema Sicoin GL	4	3	12	3	4	Que el encargado del inventario y el encargado de contabilidad realicen la depuración y actualización de registros	
27	Financieros	F-7	Alcaldía Municipal	Costos altos por consumo de energía eléctrica en activación de pozos de agua potable	Pagos considerablemente altos por consumo de energía eléctrica en pozos de agua potable	4	3	12	2	6	Implementar otros mecanismos para el funcionamiento de pozos de agua potable	

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad

MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA

Período de evaluación

Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025

1 a 10

Tolerable

10.1 a 15

5 Gestionable

15.1 +

No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
28	Financieros	<u>F-8</u>	Dirección administración financiera integrada municipal	Morocidad alta en cuentas por cobrar	Falta de políticas de la recuperación de la cartera morosa	2	4	8	2	4	Implementar mecanismos efectivos de cobros a contribuyentes y actualizar la base de datos	
29	Financieros	<u>F-9</u>	Dirección administración financiera integrada municipal	Atraso en conciliaciones bancarias	Conciliaciones bancarias inoportunas al cierre de cada mes	3	3	9	3	3	Se realicen las supervisiones oportunas por parte del Director	
30	Financieros	<u>F-10</u>	Dirección administración financiera integrada municipal	Registros contables no reflejan cifras reales por recaudación de tasa municipal de alumbrado público	Recaudación de tasa municipal de alumbrado público, incoherente con sus registros contables	3	3	9	1	9	Supervisar cumplimiento del contrato suscrito con la distribuidora de energia electrica.	

CONCLUSIÓN:

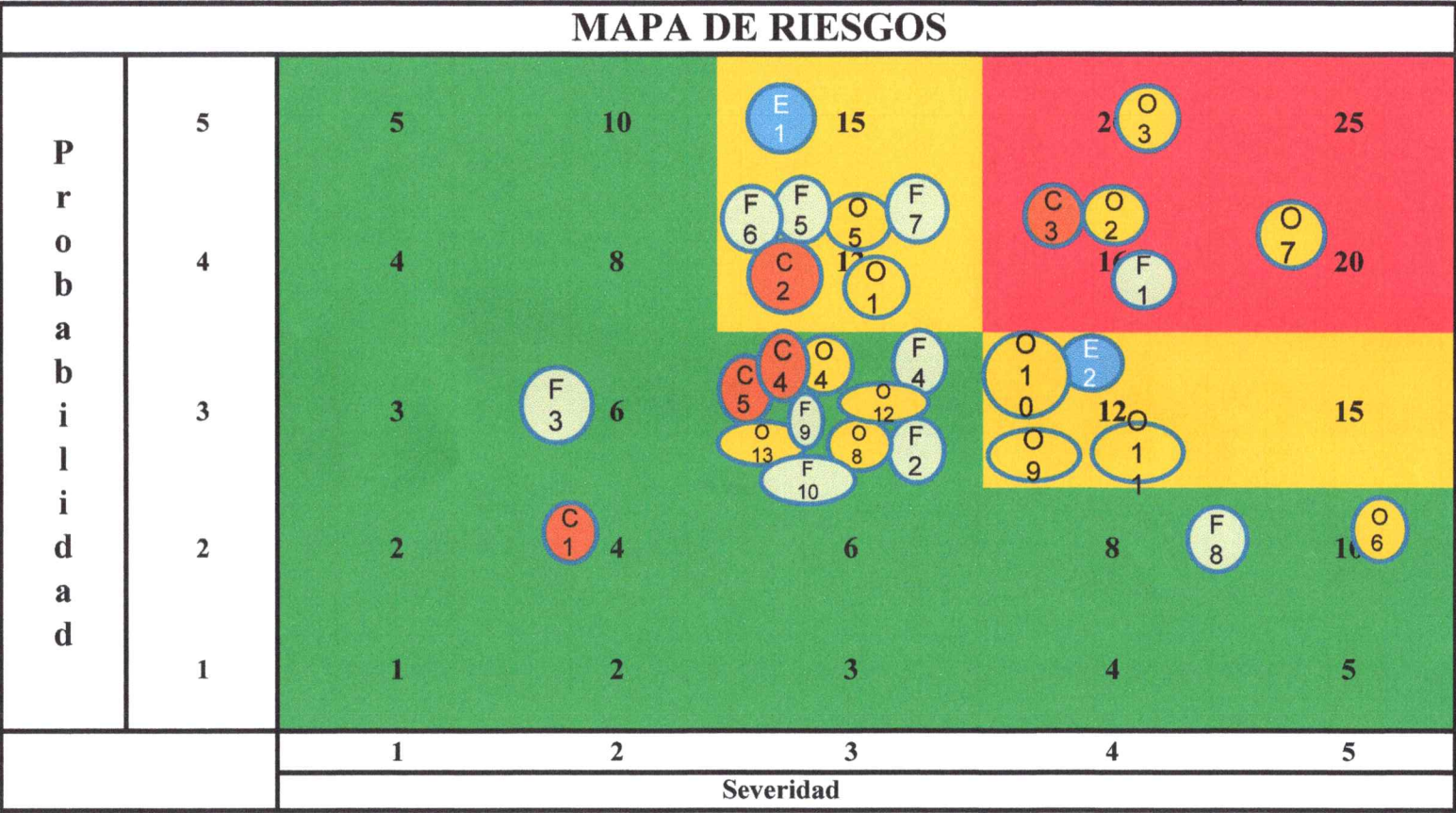
Adolfo de Jesús Camey Secaída

José Ottoniel Dávila Juárez

Jorge Mario Oliva Cabrera

MAPA DE RIESGOS

Entidad	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA	1 a 10	Tolerable
Período de evaluación	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025	10.1 a 15	Gestionable
		15.1 +	No tolerable

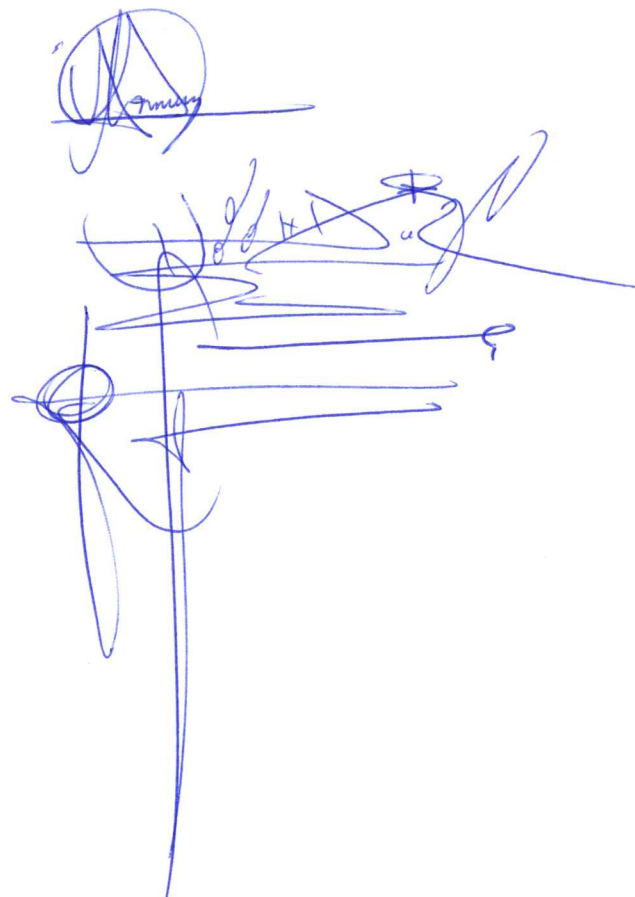


MATRIZ DE TOLERANCIA AL RIESGO			
RANGO	CRITERIO	DESCRIPCION	PRIORIZACION
1 a 10	Basico	Riesgo residual tolerable que no requiere atención inmediata. Es gestionado razonablemente por el control interno de la entidad	VERDE
10.01 a 15.00	Gestionable	Riesgo residual que puede ser gestionado a Gestionable través de opciones de control adicionales o respuestas específicas al riesgo	AMARILLO
15.01 en adelante	No tolerable	Riesgo residual tolerable con mayor exposición No tolerable a no alcanzar los objetivos, es necesario replantear la estrategia a la respuesta al riesgo. Requiere atención inmediata	ROJO

Adolfo de Jesús Camey Secaída

José Ottoniel Dávila Juárez

Jorge Mario Oliva Cabrera



PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, SANTA ROSA
Período del Plan Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2025

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	Que los vecinos capten de manera errónea información que la municipalidad necesita comunicar.	E-1	3.75	Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información.	Baja	Que: La información presentada a los vecinos sea exacta e integra sobre lo que se pretende comunicar Como: El Director Municipal de Comunicacion social y protocolo coordine con las oficinas relacionadas con la información que se pretende comunicar Quien: Director Municipal de Comunicación social y Protocolo. Cuando: En el momento que se requiera dar a conocer la información.	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Director Municipal de Comunicacion social y protocolo	02/01/2025	31/12/2025	
2	Inconsistencias de información en certificaciones de actas del concejo municipal y acuerdos de Alcaldía	E-2	4	Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información.	Baja	Que: El contenido de las actas del Concejo Municipal y Acuerdos de Alcaldía contenga información real y exacta Como: La secretaria municipal coteje la información de la certificación de actas y acuerdos con el libro correspondiente	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Secretaria Municipal	02/01/2025	31/12/2025	

3	Unidad de Catastro existente pendiente de identificación de todos los bienes inmuebles existentes.	<u>O-1</u>	12	Controles de Actualización de Normativa propia de la Entidad, políticas y procedimientos internos	Media	Que: Actualización de la Unidad de Catastro Municipal Como: La persona nombrada en el catastro deberá actualizar la información de los bienes inmuebles del municipio.	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Encargado del Catastro	02/01/2025	31/12/2025	
4	Inexistencias de licencias de construcción	<u>O-2</u>	16	Controles de Actualización de Normativa propia de la Entidad, políticas y procedimientos internos	Alta	Que: Crear la Unidad de Licencias de Construcción Pública y Privada. Como: El Concejo Municipal apruebe la creación de la Oficina de Construcción Pública y Privada para regular las licencias de construcción emitidas por la municipalidad. Quien: Concejo Municipal	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Concejo Municipal	02/01/2025	31/12/2025	
5	Incendios forestales provocados	<u>O-3</u>	10	Implementación de brigada contra incendios forestales	Baja	Que: Aplicar las leyes que regulan este tipo de eventos Como: La municipalidad coordine reuniones con las entidades involucradas en la protección de bosques y prevención de desastres Quien: Encargado de la Oficina Forestal Cuando: Mínimo una reunión mensual y en épocas de verano con prioridad	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Encargado de la Oficina Forestal	02/01/2025	31/12/2025	

6	Renuencia o poco interés que pueda demostrar la población femenina del municipio, en incorporarse en actividades en su desarrollo social y económico	<u>O-4</u>	4.5	Planificación de actividades de acuerdo al interés social de la población femenina.	Baja	Que: Implimentación de Políticas de incorporación de la mujer en actividades de desarrollo social y económico Como: Campañas de información sobre los beneficios del empoderamiento de la mujer Quien: Directora de la	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Directora de la Dirección Municipal de la Mujer	02/01/2025	31/12/2025	
7	Por interrupciones de energía eléctrica colapsen los servicios de agua potable	<u>O-5</u>	3	Implementar planes de contingencias en el servicio de agua potable.	Baja	Que: Tener planes de contingencia para solventar problemas en el suministro de agua potable. Como: Tener equipo que auxilie en momentos que falte la energía eléctrica para el funcionamiento de pozos de agua potable Quien: Director Municipal de Agua y Saneamiento Cuando: En el momento que surja el evento	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director Municipal de Agua y Saneamiento	02/01/2025	31/12/2025	
8	Catástrofe natural que destruya considerablemente la infraestructura de un proyecto en ejecución.	<u>O-6</u>	2	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión, relacionados a finanzas vigentes y montos según la ley	Baja	Que: Fianzas vigentes que garanticen el cumplimiento de la obra Como: Ejecutar fianzas vigentes que cubran la contingencia ocurrida Quien: Autoridad Administrativa Superior de la Municipalidad Cuando: En el momento suscribir el contrato de	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Autoridad Administrativa Superior	02/01/2025	31/12/2025	

9	Conflicto social que afecte la continuidad en la ejecución de proyectos.	<u>O-7</u>	10	Concientización acerca de los beneficios comunitarios que traerá la ejecución del proyecto	Baja	Que: La Municipalidad emple los medios que le son propios para intervenir ante los grupos que afecten la ejecución del proyecto Como: Acompañamiento al contratista del proyecto a través de mecanismos de coordinación ante los grupos que ocasionan el conflicto Quien: Director Municipal de Planificación Cuando: En el momento que ocurra el conflicto	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director Municipal de Planificación	02/01/2025	31/12/2025	
10	Que el contratista al momento de realizar la entrega parcial o total del proyecto incumpla con aspectos esenciales de la misma	<u>O-8</u>	1.8	. Controles de supervision que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno . Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestion	Baja	Que: Confirmar que la empresa constructora cumpla con aspectos esenciales en la ejecución del proyecto Como: El Supervisor de Obras Municipales a través de informes hará constar el cumplimiento de los aspectos esencialesde la ejecución final del proyecto y la comisión receptora y liquidadora que verifique por medio de las especificaciones técnicas establecidas en el contrato y en las bases de cotización ó licitación, que la empresa constructora cumpla con los aspectos esenciales de la ejecución del proyecto Quien: Comisión Recptora y Liquidadora de Obras Cuando: En el momento que	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Comisión Receptora y Liquidadora de la obra	02/01/2025	31/12/2025	

11	DEFICIENCIA EN PLANIFICACIÓN DE PROYECTOS Y PRESENTACIÓN TARDIA DE LOS MISMOS PARA SU GESTION	<u>O-9</u>	6	Controles de Actualización de Normativa propia de la Entidad, políticas y procedimientos internos	Baja	Que: Presentación de Planificación de Proyectos de manera eficiente y oportuna Como: Nombrar profesionales capacitados en el área de planificación de proyectos para que ejerzan sus funciones en la Dirección Municipal de Planificación Quien: Autoridad Administrativa Superior Cuando: Según su	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Autoridad Administrativa Superior	02/01/2025	31/12/2025	
12	SUPERVISIÓN INADECUADA Y NO RECURRENTES EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS	<u>O-10</u>	6	Controles de supervisión que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno	Baja	Que: Realizar supervisiones recurrentes y adecuadas de proyectos desde su inicio hasta su finalización Como: El Director Municipal de Planificación supervisará que el profesional realice visitas constantes de supervisión a los proyectos desde su inicio hasta su terminación Quien: Director Municipal de Planificación Cuando: Desde el inicio de	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director Municipal de Planificación	02/01/2025	31/12/2025	

13	CERTIFICADOS DE CALIDAD DE MATERIALES NO CONFIABLES E INOPORTUNOS	<u>O-11</u>	6	Controles de supervisión que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno	Baja	Que: Obtener certificados de calidad confiables y oportunos, de materiales que se utilicen en la ejecución de proyectos Como: Confirmar por parte de la Dirección Municipal de Planificación con los emisores de los certificados de calidad Quien: Director Municipal de Planificación Cuando: desde el inicio de ejecución de proyectos hasta su terminación	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director Municipal de Planificación	02/01/2025	31/12/2025	
14	OTORGAR BENEFICIO SOCIAL A FAMILIAS O PERSONAS QUE DE ACUERDO A SU PERFIL ECONÓMICO NO CALIFICAN PARA ESTOS BENEFICIOS	<u>O-12</u>	6	Supervisar el uso adecuado del beneficio social otorgado.	Baja	Que: Otorgar beneficios sociales a personas o familias de pobreza o pobreza extrema Como: Supervisar el uso adecuado del beneficio social otorgado. Quien: COORDINADORA MUNICIPAL DE ASISTENCIA, BIENESTAR, FAMILIAR Y SOCIAL	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	COORDINADORA MUNICIPAL DE ASISTENCIA, BIENESTAR, FAMILIAR Y SOCIAL	02/01/2025	31/12/2025	
15	INCONSISTENCIAS DE REGISTROS EN TARJETAS KARDEX DE ALMACEN CON EXISTENCIA FÍSICA DE BIENES	<u>O-13</u>	3	Controles físicos sobre Recursos y Bienes	Baja	Que: Actualización en registros de tarjetas kardex de productos de almacén Como: Supervisando al encargado de almacén para que las tarjetas contengan información real Quien: Director de Administración Financiera Integrada Municipal Cuando: De manera mensual	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director de Administración Financiera Integrada Municipal	02/01/2025	31/12/2025	

16	Incumplimiento en plazos establecidos en la ley sobre la información obligatoria o solicitudes de vecinos	<u>C-1</u>	2	Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información.	Baja	Que: Cumplimiento de información pública en los plazos establecidos en la Ley de Acceso a la Información Pública Como: Supervisar oportunamente que se cumpla dentro de los plazos establecidos en la ley, con presentación de la información pública Quien: Autoridad Administrativa Superior Cuando: de manera mensual ó según su requerimiento	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Autoridad Administrativa superior	02/01/2025	31/12/2025	
17	Retraso en la entrega de la obra en relación al Cronograma de ejecución.	<u>C-2</u>	2.4	. Controles de supervisión que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno . Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	Baja	Que: Entrega de proyectos concluidos, de conformidad a plazos especificados en contrato y cronograma de ejecución Como: Realizar supervisiones recurrentes en los procesos de ejecución de proyectos para verificar el cumplimiento de los plazos establecidos según cronograma de ejecución Quien: Director Municipal de Planificación	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Director Municipal de Planificación	02/01/2025	31/12/2025	

18	FALTA DE PROCESO DE CONTRATACION, SELECCIÓN, INDUCCION, CAPACITACION Y EVALUACION DE DESEMPEÑO AL PERSONAL	<u>C-3</u>	8	Controles sobre gestion de Recursos Humanos	Baja	Que: Cumplimiento a normativas interna en materia de recursos humanos Como: Implementando manuales o normativa interna relacionada con los procesos de contratación, selección, inducción, capacitación y evaluación de desempeño al personal Quien: Jefe de Recursos Humanos Cuando: Según su	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Director de Recursos Humanos	02/01/2025	31/12/2025	
19	PUBLICACIONES EXTEMPORÁNEA EN EL PORTAL DE GUATECOMPRAS DE DOCUMENTOS DE SOPORTE POR COMPRAS Y ADQUISICIONES	<u>C-4</u>	9	. Controles de supervision que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno . Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestion	Baja	Que: Publicaciones de documentos en el Portal Guatecompras, en los tiempos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y disposiciones del ente rector Como: Cumplimiento con la normativa establecida en relación con los plazos de publicación Quien: Encargado de Compras	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Encargado de Compras	02/01/2025	31/12/2025	
20	INCONVENIENCIAS AL REGISTRARSE A NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD, ADQUISICIONES DE BIENES INMUEBLES CON DERECHO DE POSESIÓN	<u>C-5</u>	4.5	Controles de Actualizacion de Normativa propia de la Entidad, politicas y procedimientos internos	Baja	Que: Registro de bienes inmuebles adquiridos con derechos de posesión Como: Elaborar normativa para el registro de bienes inmuebles Quien: Autoridad Superior Cuando: Según su	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Alcalde Municipal	02/01/2025	31/12/2025	

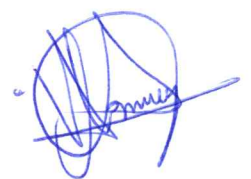
21	Fluctuación de precios de materiales o servicios contemplados dentro de la oferta, o por la inflación de divisa nacional o internacional.	<u>F-1</u>	3.2	. Controles de supervision que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno . Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestion	Baja	Que: La información presentada a los vecinos sea exacta e integra Como: De conformidad a la Ley de Contrataciones del Estado, la municipalidad verifique la fluctuación real de precios Quien: Director Municipal de Planificación	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Director Municipal de Planificación	02/01/2025	31/12/2025	
22	Atraso en pago de proveedores por tener omisos ante la SAT, previa recepción de los bienes y servicios	<u>F-2</u>	4.5	Controles de Actualizacion de Normativa propia de la Entidad, politicas y procedimientos internos	Baja	Que: Que los proveedores eviten atrasos en pagos, por problemas ante la SAT Como: Publicar los procedimientos y requisitos a los proveedores antes de la entrega y facturación de productos y servicios Quien: Encargado de Compras Cuando: Previo a la recepción de productos o servicios y emisión de facturas	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Encargado de Compras	02/01/2025	31/12/2025	
23	No contar con partida presupuestaria para gastos al surgir un evento extraordinario	<u>F-3</u>	3	Controles de Actualizacion de Normativa propia de la Entidad, politicas y procedimientos internos	Baja	Que: Disponibilidades presupuestarias oportunamente ante contingencias Como: Realizar transferencias presupuestarias para atender gastos imprevistos, ante contingencias Quien: Encargado de Presupuesto	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Encargado de Presupuesto	02/01/2025	31/12/2025	

24	Que no se remitan en los plazos correspondientes las Rentas consignadas a las diferentes Instituciones	<u>F-4</u>	3	Controles de supervision que considere la Entidad para el fortalecimiento del Control Interno	Baja	Que: Remitir en los plazos correspondientes las rentas consignadas a las diferentes instituciones Como: Supervisar por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal la cancelación de los saldos de rentas consignadas en los plazos correspondientes Quien: Encargado de Contabilidad	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Encargado de Contabilidad	02/01/2025	31/12/2025	
25	No obtener los recursos financieros programados en el presupuesto de Ingresos	<u>F-5</u>	4	Revisión del Desempeño Operativo y Estratégico	Baja	Que: Obtener los ingresos de conformidad al presupuesto de ingresos Como: Establecer estrategias de recaudación a corde al presupuesto de ingresos para priorizar los gastos presupuestados Quien: Director de Administración Financiera Integrada Municipal Cuando: Mensualmente	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Director de Administración Financiera Integrada Municipal	02/01/2025	31/12/2025	
26	Inconsistencias en los registros del libro físico de inventario con los saldos de las cuentas del Balance General del Sistema Sicoin GL	<u>F-6</u>	4	Controles físicos sobre Recursos y Bienes	Baja	Que: Valores razonables en las cuentas contables de bienes muebles e inmuebles y en los registros auxiliares Como: Encargado del inventario y encargado de contabilidad realicen la depuración y actualización de registros Quien: Director de Administración Financiera Integrada Municipal	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Director de Administración Financiera Integrada Municipal	02/01/2025	31/12/2025	

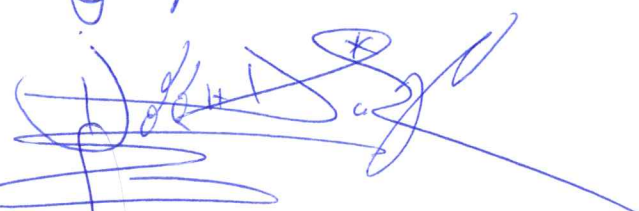
27	PAGOS CONSIDERABLEMENTE ALTOS POR CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA EN POZOS DE AGUA POTABLE	<u>F-7</u>	6	Revisión del Desempeño Operativo y Estratégico	Baja	Que: Disminución de Costos en el funcionamiento de pozos de agua potable Como: Implementar otras alternativas para accionar el funcionamiento de pozos de agua potable, con menores costos al consumo de energía eléctrica Quien: Alcaldía Municipal	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Alcaldía Municipal	02/01/2025	31/12/2025	
28	FALTA DE POLÍTICAS DE LA RECUPERACIÓN DE LA CARTERA MOROSA	<u>F-8</u>	8	1. Controles de Actualización de Normativa propia de la Entidad, políticas y procedimientos internos 2. Creación de la Oficina del Juez de Asuntos Municipales	Baja	Que: Recuperación de cartera morosa en cuentas por cobrar, nombramiento del Juez de Asuntos Municipales Como: Implementar mecanismos efectivos de cobros a contribuyentes y actualización de la base de datos Quien: Director de Administración Financiera Integrada Municipal Cuando: Mensualmente	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Alcaldía Municipal	02/01/2025	31/12/2025	
29	CONCILIACIONES BANCARIAS INOPORTUNAS AL CIERRE DE CADA MES	<u>F-9</u>	4.5	1. Conciliaciones 2. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión	Baja	Que: Conciliaciones Bancarias oportunas al cierre mensual Como: Realizar supervisiones oportunas por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal Quien: Encargado de Contabilidad	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnológicos	Encargado de Contabilidad	02/01/2025	31/12/2025	

30	RECAUDACIÓN DE TASA MUNICIPAL DE ALUMBRADO PUBLICO, INCOHERENTE CON SUS REGISTROS CONTABLES	F-10	9	Controles de Actualización de Normativa propia de la Entidad, politicas y procedimientos internos	Baja	Que: Recaudación y registro contable real, oportuno y coherente con el cobro de tasa municipal de alumbrado público Como: Supervisar cumplimiento del contrato suscrito con la distribuidora de energia electrica. Quien: Autoridad administrativa superior Cuando: Según su	Recursos Internos: Materiales (Equipo y suministros de oficina) Humanos y Tecnologicos	Autoridad Administrativa superior	02/01/2025	31/12/2025	
----	---	------	---	---	------	---	--	-----------------------------------	------------	------------	--

Adolfo de Jesús Camey Secaida



José Ottoniel Dávila Juárez



Jorge Mario Oliva Cabrera

