

MATRIZ DE CONTINUIDAD DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Entidad:	MUNICIPALIDAD DE PATZÚN, DEPARTAMENTO DE CHIMALTENANGO
Fecha de Continuidad	DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		
No.	Riesgo	Sub tema	Nivel de tolerancia	Método de Monitoreo	Frecuencia de Monitoreo	Responsable	Severidad del Riesgo
1	Mala programación de flujos de ingresos y egresos	Flujos de ingresos y egresos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones	Bimensual	DAFIM	3
2	Falta de informes de la ejecución Presupuestaria	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Reportes y oficios	Mensual	DAFIM	2
3	Reportes de caja y arqueo de valores presentados fuera del tiempo establecido	Caja y arqueo de valores	Reducir - Mitigar	Conciliaciones y oficios	Mensual	DAFIM	2
4	Falta de control interno en la ejecución Presupuestaria	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Controles internos y memorandum	Mensual	DAFIM	3
5	Falta de ejecución al cierre contable	Ejecución contable	Reducir - Mitigar	Informes y oficios	Mensual	DAFIM	2
6	Mala fiscalización de ingresos	Fiscalización de ingresos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y reportes	Mensual	DAFIM	2
7	Mal registro de contribuyentes	Registro de contribuyentes	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y reportes	c / 15 días	DAFIM	2
8	Falta de control en la Deuda pública	Deuda pública	Reducir - Mitigar	Controles internos y memorandum	Mensual	DAFIM	3
9	Falta de administración en la cuenta unica del tesoro Municipal	Cuenta única del tesoro Municipal	Compartir - Transferir	Oficios y correos electronicos	Mensual	DAFIM	3
10	Falta de presentación de información financiera	Información financiera	Compartir - Transferir	Oficios y correos electronicos	Cuatrimestral	DAFIM	3
11	Desactualización en la normativa presupuestaria	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Actualización de acuerdos	semestral	Presupuesto	2

12	Mala aplicación en la elaboración del Anteproyecto	Anteproyecto	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y aplicación a la normativa	Mensual	Presupuesto	3
13	Mala proyección de ingresos	Ingresos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y aplicación a la normativa	Mensual	Presupuesto	2
14	Falta de programación de gastos	Programacion	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Presupuesto	2
15	Falta de aprobación presupuestaria	Presupuesto	Compartir - Transferir	Actualización de normas y oficios	trimestral	Presupuesto	3
16	Falta de aprobación de modificaciones presupuestarias	Presupuesto	Compartir - Transferir	Actualización de normas y oficios	trimestral	Presupuesto	2
17	Falta de medidas correctivas en la ejecución del presupuesto	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Controloes internos y capacitaciones	Mensual	Presupuesto	2
18	Falta de información periodica de los ingresos	Ingresos	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Presupuesto	2
19	Falta de estadísticas en en la ejecución de los proyectos multianuales	Proyectos multianuales	Compartir - Transferir	Proyecciones, controles internos e informes	Bimensual	Presupuesto	3
20	Mala aplicación de indicadores financieros	Indicadores	Evitar - Eliminar	Capacitaciones	Mensual	Presupuesto	2
21	Falta de propuestas de escenarios presupuestarios	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Reuniones e informes financieros	trimestral	Presupuesto	2
22	Falta de estudios de los ingresos municipales	Ingresos	Compartir - Transferir	Capacitaciones, asesoramiento, planificación laboral	Bimensual	Presupuesto	2
23	Falta de propuestas de gastos para el cumplimiento de metas institucionales	Metas institucionales	Reducir - Mitigar	Evaluaciones, analisis e informes	trimestral	Presupuesto	2
24	Mala programación de Ingresos	Ingresos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y seguimiento	Mensual	Presupuesto	3
25	Mala programación de gastos	Gastos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y seguimiento	Mensual	Presupuesto	2
26	Falta de ajustes y modificaciones en el presupuesto	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Actualización de normas y oficios	trimestral	Presupuesto	2
27	Mal registro del presupuesto en el SIAF	Presupuesto	Evitar - Eliminar	Capacitaciones e informes	Mensual	Presupuesto	2

28	Falta de conocimiento del Director Financiero de las solicitudes de modificaciones presupuestarias	Presupuesto	Compartir - Transferir	Correos electronicos y oficios	Mensual	Presupuesto	3
29	Falta de registros de las modificaciones presupuestarias en el SIAF	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Presupuesto	2
30	Falta de asesoramiento en las clasificaciones presupuestarias	Presupuesto	Compartir - Transferir	Capacitaciones	Mensual	Presupuesto	2
31	Mala metodologia de indicadores financieros	Indicadores	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y aplicación a la normativa	Mensual	Presupuesto	2
32	Falta de verificación periódica de la ejecución del presupuesto y de la ejecución de programas	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Reportes e informes	Mensual	Presupuesto	3
33	Falta de estadísticas de los proyectos en en la ejecución en mas de un periodo presupuestario	proyectos	Reducir - Mitigar	Reportes estadísticos y proyecciones presupuestarias	Mensual	Presupuesto	2
34	Falta de cumplimiento de la ejecución presupuestaria	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Actualización de normas y oficios	trimestral	Presupuesto	3
35	Falta de informes periodicos presupuestarios	Presupuesto	Compartir - Transferir	Oficios e informes	Mensual	Presupuesto	2
36	Falta de documentación de respaldo en el registro de los SIAF	Procesos	Reducir - Mitigar	Aplicación de la normativa y controles internos	Mensual	Presupuesto	2
37	Falta de verificación al proceso de liquidación presupuestaria.	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Controles internos y procesos	Mensual	Presupuesto	2
38	Falta de liquidaciones presupuestarias	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Seguimiento a los controles internos	Semanal	Presupuesto	2
39	Mala aplicación en la metodología contable	Procesos	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y aplicación a la normativa	Mensual	Contabilidad	3
40	Mala aplicación en el plan de cuentas y clasificadores contables	Clasificadores contables	Evitar - Eliminar	Capacitaciones y controles internos	Mensual	Contabilidad	2

41	Falta de resguardo de la documentación de respaldo de las operaciones	Procesos	Reducir - Mitigar	Aplicación de la normativa y controles internos	Mensual	Contabilidad	2
42	Falta de conciliaciones	Conciliaciones	Reducir - Mitigar	Controles internos y elaboración de libros contables	Mensual	Contabilidad	2
43	Falta de informes de los estados financieros para la toma de decisiones	Estados financieros	Compartir - Transferir	Oficios e informes	trimestral	Contabilidad	2
44	Mala aplicación de la metodología de indicadores financieros	Indicadores	Compartir - Transferir	Capacitaciones y controles internos	Mensual	Contabilidad	3
45	Falta de integridad, oportunidad y racionalidad en el SIAF	Procesos	Reducir - Mitigar	Capacitaciones, seguimiento, control interno, compromisos	Mensual	Contabilidad	2
46	Falta de informes analíticos	Informes	Reducir - Mitigar	Reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
47	Falta de aplicación del plan de cuentas	Procesos	Evitar - Eliminar	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Contabilidad	2
48	Saldos contables no confiables	Saldos	Evitar - Eliminar	Reportes, control internos, registros contables	semanal	Contabilidad	3
49	Falta de presentación de estados financieros al inicio de cada periodo	Estados financieros	Compartir - Transferir	Reportes, controles internos y oficios	semestral	Contabilidad	2
50	Falta de controles de saldos iniciales	Saldos iniciales	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Contabilidad	2
51	Falta de coordinación en el uso de los formularios para el registro de la ejecución presupuestaria	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Controles internos, planificación laboral	Mensual	Contabilidad	2
52	Falta de aprobación del SIAF vigente la ejecución presupuestaria de gastos.	Procesos	Reducir - Mitigar	Asignación de atribuciones, planificación laboral y controles internos	Mensual	Contabilidad	3
53	Falta de validación del SIAF vigente la ejecución presupuestaria de ingresos.	Procesos	Reducir - Mitigar	Asignación de atribuciones, planificación laboral y controles internos	Mensual	Contabilidad	2

54	Falta de conciliaciones de las cuentas bancarias	Procesos	Reducir - Mitigar	Elaboración de libros contables, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
55	Falta de reportes financieros de forma mensual	Información financiera	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Contabilidad	3
56	Incumplimiento del envío mensual de reportes a la CGC	Procesos	Evitar - Eliminar	Oficios y correos electronicos	Mensual	Contabilidad	2
57	Inconsistencias en los saldos contables	Saldos	Evitar - Eliminar	Elaboración de libros contables, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
58	Inadecuada utilización de las clasificaciones presupuestarias	Procesos	Evitar - Eliminar	Capacitacines	Mensual	Contabilidad	2
59	Libros de inventario y archivos desactualizados	Control interno	Reducir - Mitigar	Controles internos, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
60	Tarjetas de responsabilidad desactualizados	Control interno	Reducir - Mitigar	Controles internos, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	1
61	Falta de respaldo en el proceso de ejecución presupuestaria y de verificación contable	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Contabilidad	2
62	Saldos contables y registros de la administración de la deuda desactualizados	Saldos	Reducir - Mitigar	Controles internos, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
63	Falta de incorporación de la deuda en la formulación del presupuesto	Presupuesto	Reducir - Mitigar	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Contabilidad	2
64	Falta del registro oportuno en el SIAF de prestamos y donaciones	Registros	Reducir - Mitigar	Controles internos, correos electronicos y oficios	Mensual	Contabilidad	2
65	Desembolsos, amortizaciones, deudas y donaciones desactualizadas	Saldos	Reducir - Mitigar	Controles internos, reportes e informes	Mensual	Contabilidad	2
66	Mala adaptación en los clasificadores contables	Clasificadores contables	Evitar - Eliminar	Capacitaciones, monitoreo de clasificaciones	Mensual	Contabilidad	3
67	No contar con la concistencia de saldos contables	Saldos	Evitar - Eliminar	Controles internos y elaboración de libros contables	Semanal	Contabilidad	3

68	No contar con la información oportuna de los Estados financieros en el SIAF	Estados financieros	Compartir - Transferir	Aplicación de normativa, controles internos, reportes y oficios	Mensual	Contabilidad	2
69	No contar con informes periodicos	Reportes	Compartir - Transferir	Reportes y oficios	Mensual	Contabilidad	2
70	Falta de resguardo de las regularizaciones contables	Control interno	Reducir - Mitigar	Controles internos y oficios	Mensual	Contabilidad	3
71	Operaciones contables no documentadas	Control interno	Evitar - Eliminar	Controles internos, reportes y oficios	Mensual	Contabilidad	2
72	Notas no realizadas en los Estados financieros	Estados financieros	Evitar - Eliminar	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Contabilidad	2
73	Metodologías no adecuada en la aplicación de indicadores en el informe anual de resultados	Indicadores	Evitar - Eliminar	Aplicación de normativa y controles internos	mensual	Contabilidad	2
74	Información desactualizada de los movimientos y disponibilidad de fondos	Control interno	Evitar - Eliminar	Control interno, aplicación de la normativa y registros en libros	Mensual	Tesorería	3
75	No contar con una programación de recaudación	Procesos	Compartir - Transferir	Control interno y reportes	Mensual	Tesorería	2
76	Falta de verificación de los depósitos de recaudación	Documentación de soporte	Reducir - Mitigar	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Tesorería	2
77	No contar con la aprobación de los depósitos por concepto de ingresos propios	Documentación de soporte	Compartir - Transferir	Aplicación de normativa y controles internos	Mensual	Tesorería	2
78	Falta de control de saldos en la cuentas bancarias y conciliaciones	Cuenta bancaria y conciliaciones	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Tesorería	3
79	Falta de control de saldos en la cuenta Unica del tesoro	Cuenta Unica del tesoro Municipal	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Tesorería	2
80	No programar los pagos conforme a la disponibilidad financiera	Procesos	Evitar - Eliminar	Control interno y reportes	Mensual	Tesorería	2
81	Descontrol de las formas autorizadas por la CGC	Formas	Reducir - Mitigar	Controles internos y supervisiones	Bimensual	Tesorería	2

82	Falta de realización de arqueo de valores	Arqueos	Reducir - Mitigar	Control interno y registros en libros	Mensual	Tesorería	2
83	Falta de control de la morocidad de los servicios publicos	Morocidad	Reducir - Mitigar	Controles internos y supervisiones	Mensual	Tesorería	3
84	Falta de control en la recaudación de los ingresos	Recaudación	Reducir - Mitigar	Controles internos y reportes	Mensual	Tesorería	2
85	Falta de control en la impresión de cheques	Cheques	Reducir - Mitigar	Controles internos y libros de bancos	Mensual	Tesorería	2
86	Falta de control en los cheques emitidos	Cheques	Reducir - Mitigar	Controles internos y libros de bancos	Mensual	Tesorería	2
87	SalDOS no actualizados	Control interno	Evitar - Eliminar	Control interno y registros en libros	Mensual	Tesorería	2

Nombre del Responsable de Continuidad:

Firma de Responsable de Continuidad:
