



Informe de Control Interno

Abril 2022

Índice

Contenido

Introducción	3
Fundamento legal	4
Objetivos	5
General	5
Específicos	5
Alcance	6
RESULTADO DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE Asociación Refugio de la Niñez	7
Entorno de Control y Gobernanza	7
Evaluación del Riesgo	8
Actividades de Control	9
Información y Comunicación	10
Actividades de Supervisión	10
CONCLUSIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO DE Asociación Refugio de la Niñez	11

Introducción

La Asociación Refugio de la Niñez busca constantemente fortalecer el alcance de objetivos institucionales a través de las buenas prácticas de Gobierno Corporativo, Gestión del Riesgo y Controles eficientes, al contar con una estructura organizacional suficiente y con adecuada segregación de funciones para identificar oportunamente riesgos en sus proyectos de servicio a la niñez.

La naturaleza de nuestros servicios y las exigencias de los fondeadores requieren un buen control interno, transparencia en el uso de los fondos y rendición de cuentas respecto al alcance de sus metas.

La Directiva de la Asociación Refugio de la Niñez, desde principios de este año 2022, ha alineado sus procesos administrativos con las Normas de Control Interno incluidas en el Sistema Nacional de Control Interno (SINACIG) y así fortalecer aún más la transparencia y rendición de cuentas de su gestión sobre fondos públicos otorgados a la Asociación por el honorable Congreso de la República de Guatemala.

El proceso de implementación del SINACIG ha implicado revisar las prácticas de Control Interno actuales, definir estrategias para diseñar los controles con el enfoque moderno requerido y lograr la mejora en el alcance de objetivos institucionales.

En el presente informe se presenta el resultado de la alineación con el SINACIG, por lo que se presenta dividido en resultados de los cinco componentes del control interno y la conclusión sobre el control interno. Los resultados y la conclusión se apoyan en los criterios de madurez del control interno incluidos en el SINACIG y su guía 1.

Se anexan las matrices de evaluación del riesgo, el plan de evaluación del riesgo y el mapa de riesgos de la Asociación Refugio de la Niñez.

Fundamento legal

La Asociación El Refugio de la Niñez, abrió sus puertas el 29 de Abril del 2009 y su inscripción legal se realizó el 02 de junio del mismo año. Fue instituida por un grupo interdisciplinario de profesionales; con experiencia, conocimiento y compromiso ante la compleja situación de violación y vulnerabilidad de los derechos humanos de la niñez y adolescencia.

En el presente informe se tiene una cobertura legal de ejecución de fondos basada en el convenio firmado con el Ministerio de Finanzas del año 2022.

La Asociación Refugio de la Niñez, basada en su personalidad jurídica y requerimiento de buenas prácticas de transparencia de sus fondeadores, ha establecido su propia estructura organizacional, control interno y sistema de registro financiero, enfocado en lograr cumplir con la normativa legal, salud y educativa relacionada a su gestión, por lo que el control interno a desde el 1 de enero de 2022 se alinea con el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), publicado por la Contraloría General de Cuentas en el acuerdo No. A-028-2021.

Objetivos

General

La Asociación, basada en su misión, tiene como objetivo general proteger a niñas, niños, adolescentes, sus entornos familiares y comunitarios, así como a personas vulnerables de la violencia, a partir de gestionar y brindar respuestas orientadas a la restitución de sus derechos.

Específicos

- Brindar Atención Integral a Niñas y Adolescentes víctimas de la violencia sexual
- Brindar Atención Integral a Niñas y Adolescentes víctimas de explotación sexual y trata de personas
- Brindar atención Integral a niñez y adolescencia migrante con necesidades de protección especial.

Alcance

El alcance del presente informe es sobre todos los procesos ejecutados por las áreas administrativas y operativas de la Asociación Refugio de la Niñez que intervienen en la administración de la ejecución del convenio firmado con el ministerio de Finanzas Públicas, así como los objetivos, programas y proyectos definidos en el Plan Operativo Anual asociado a dicho convenio para el período 2022.

RESULTADO DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO DE Asociación Refugio de la Niñez

Entorno de Control y Gobernanza

El entorno de control y la buena gobernanza diseñada por la Junta Directiva de la Asociación Refugio de la Niñez y su cuerpo de Dirección, funciona eficientemente y se apoya en el diseño de buenas prácticas de Gobierno Corporativo exigidas por los fondeadores, así como el reconocimiento de la implementación del SINACIG como base de la buena administración y el control sobre fondos públicos otorgados por el estado de Guatemala.

La Junta Directiva cuenta con una filosofía de control interno fortalecida por:

- Cumplir con requerimientos de transparencia ante todos los interesados
- Exigir la rendición de cuentas de alcance de metas en forma periódica.
- Dar seguimiento a la resolución de los hallazgos detectados por la Contraloría General de Cuentas, Auditoría Interna y la Auditoría Externa.
- La Asociación es conservadora con respecto a la ejecución presupuestaria basada en el Plan Operativo Anual presentado ante las autoridades del Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que evita realizar transferencias presupuestarias y vigila la correcta clasificación del gasto de acuerdo con las cuentas presupuestarias asignadas en el Plan Operativo Anual del Convenio.

Nuestra administración apoya la ejecución de sus estrategias en sus manuales de funciones, políticas y de procedimientos, así como ordenanzas constantes de su Dirección que regula la gestión de las áreas de la Asociación. Los manuales se encuentran publicados en nuestra página Web.

Las prácticas de integridad, principios y valores éticos son fomentadas por un Programa Anticorrupción que exigen nuestros donantes y fondeadores, además de ser vigiladas por el Comité de Ética. Las prácticas éticas han sido aceptadas y

ejecutadas por todos los empleados y ejecutivos de la Asociación y se apoyan en el ejemplo brindado por la Junta Directiva, y su equipo de dirección.

En el Código existen políticas apropiadas para asuntos de probidad, conflictos de intereses, y conocimiento de tipología de fraude / corrupción.

La evaluación de desempeño mide una vez al año la mejora en las competencias de los empleados y dirección, además de sus funciones y responsabilidades para establecer oportunidades de capacitación por cada área y puestos.

La estructura organizacional y la asignación de responsabilidad se han diseñado de una manera práctica de acuerdo con las metas y objetivos de cada área y se considera eficiente para apoyar las operaciones del Plan Operativo Anual que respalda la ejecución de los fondos asignados según convenio . Existe suficiente segregación de funciones entre cada Dirección, lo cual fortalece el alcance de objetivos y la verificación de controles entre los puestos.

Los procedimientos de gestión del Recurso Humano y el desarrollo de sus competencias se encuentran documentados en los manuales de procedimientos publicados en la página WEB de la Asociación.

El control interno en el componente de entorno de control y gobernanza está adecuadamente diseñado y funcionando formalmente todas las áreas mediante políticas y procedimientos escritos, los cuales están actualizados de acuerdo con la necesidad de la Asociación, enfocándose en el funcionamiento de los procesos operativos clave para el alcance de objetivos y proyectos del convenio.

Evaluación del Riesgo

Nuestra metodología de gestión del Riesgo adoptada y aprobada por la Junta Directiva es confiable, así como la ejecución por parte del equipo de Dirección, ya que se ha utilizado como base de procedimientos de identificación de eventos y evaluación de riesgos residuales la guía 1 del SINACIG, así como un proceso de obtención de datos estratégicos y procesos expuestos a eventos de riesgo centralizado por parte de los Encargados de las unidades administrativas y técnicas.

La unidad de Riesgos se encuentra en funcionamiento desde enero del presente año, la cual ha basado su actividad en un estatuto de funcionamiento con propósito, autoridad y responsabilidad definidos.

Los objetivos y estrategias de la Asociación proporcionan una orientación adecuada sobre lo que se quiere lograr para la protección del grupo objetivo de niñas, niños, adolescentes, sus entornos familiares y comunitarios, así como a personas vulnerables de la violencia, a partir de gestionar y brindar respuestas orientadas a la restitución de sus derechos.

Se han desarrollado objetivos a nivel de actividades en el Plan Operativo Anual presentado como respaldo ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para la ejecución de los fondos obtenidos mediante el convenio.

El proceso de elaboración de las matrices de riesgos, el plan de trabajo de evaluación de riesgos y el mapa de riesgos involucró a la Dirección y la Junta Directiva, para definir el portafolio de riesgos y los mitigadores que mejorarán el control interno durante el período 2022.

Actividades de Control

Las políticas y procedimientos establecen controles específicos por cada área y puesto que interviene en la ejecución de los programas y proyectos asociados a los fondos otorgados mediante el convenio.

Se han diseñado manuales de políticas y procedimientos que permiten mitigar los riesgos de mayor impacto en probabilidad y severidad, los cuales se han alineado con los objetivos de la Asociación, mediante un análisis realizado por la unidad de Riesgos, en el cual se alinean procesos, procedimientos y funciones para obtener mitigadores (controles).

La Junta Directiva ya ha considerado facilitar cursos de formación sobre las leyes y normas relacionadas a las mejores prácticas de control interno para el presente año.

Información y Comunicación

Los sistemas automáticos de información del estado son utilizados en forma limitada a lo permitido por el Ministerio de Finanzas Públicas con datos íntegros, y proporcionan a la Junta Directiva la información financiera y operativa necesaria de ejecución presupuestaria en un tiempo razonable.

El registro de la información financiera y contable se realiza alineado con los requerimientos del Ministerio de Finanzas Públicas y se registra en el sistema contable Visual, la información generada se aloja en un servidor en la nube y se hace backup frecuente del disco duro de las computadoras, lo cual está a cargo del área de Tecnologías de Información.

Los documentos y formularios oficiales son salvaguardados en archivos de cada área y se encuentran disponibles inmediatamente para consulta o respaldar registros.

La Asociación se encuentra en un proceso de implementación de buenas prácticas de Gobernanza de Tecnología de Información, atendiendo el requerimiento del SINACIG, lo cual estará a cargo del área de Tecnologías de Información.

En general la comunicación y rendición de cuentas, tanto dentro de la Asociación como con terceros externos es eficaz, ya que se comunica el manejo de fondos públicos y fondos privativos transparentemente en la página Web, además de considerar íntegramente la Ley de Acceso a la Información Pública.

Actividades de Supervisión

La supervisión del funcionamiento del control interno es adecuada y suficiente, ya que, por la estructura organizacional, se requiere la función eficiente de cada Director y Gerente en coordinación con la Dirección Ejecutiva y Subdirecciones, para vigilar continuamente el cumplimiento de los programas, planes de acción, políticas y procedimientos.

La Junta Directiva en sus sesiones brinda un seguimiento continuo sobre los resultados de la administración y la ejecución de los fondos del convenio.

La función de cumplimiento esta a cargo de la Unidad de Control Interno, quien hace las funciones de aseguramiento y vigilancia del control interno, lo cual fortalece las actividades de supervisión continua sobre los procesos de la Asociación.

Conclusión sobre el control interno de Asociación Refugio de la Niñez

El sistema de control interno de Asociación Refugio de la Niñez, al 30 de abril de 2022 es eficiente y proporciona una seguridad razonable de que el proceso de preparación de la información operativa y financiera es fiable, la Asociación Refugio de la Niñez tiene procedimientos eficaces para asegurar el cumplimiento de las leyes y normativas que le sean aplicables. La Dirección y Subdirectores Ejecutivos, junto con su cuerpo de Directores Administrativo / Operativos, alcanzan razonablemente sus objetivos, programas y proyectos del Plan Estratégico y el Plan Operativo Anual asociado al convenio 03-2022 con la consideración del riesgo evaluado en sus matrices presentadas al 30 de abril de 2022.

Entidad	Refugio de la Niñez, ONG
Periodo de evaluación	2022



No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)
		Estratégico	E-1	Gerencia General	Falta de política para el manejo de Información	Falta de responsabilidades de la máxima autoridad para crear una política sobre el manejo interno de la Información	12.00	Promover valores institucionales y ser modelo del buen comportamiento
2	Presentar Información financiera detallada y con respaldo de integraciones a la Junta Directiva	Financiero	I-1	Administrativo Financiero	Falta unidad de supervisión especializada La segregación de funciones esta a cargo de tres áreas de supervisión, pero debe haber un area como auditoria interna que valide la información.	la supervisión esta bajo tres areas, las cuales no cuentan con especialistas, lo cual puede provocar errores que afecten a la entidad	8.00	Contratar servicios de auditoria externa para supervisión general
		Cumplimiento Normativo	C-1	Administrativo Financiero	Demandas por mala atención a niños.	Contar con un asesoría que verifique la buena atención a los niños	8.00	Tener una unidad encargada de la verificación del buen servicio
		Cumplimiento Normativo	C-2	Administrativo Financiero	Falta de programa de planes preventivos prioritarios dirigidos a protección de menores	Que no se este cumpliendo con la normativa vigente	12.00	Contar con asesoría externa que verifica la normativa vigente
		Cumplimiento Normativo	C-3	Administrativo Financiero	Ausencia de programa de prevención para los espacios seguros para la niñez	Que no se este cumpliendo con la normativa vigente	12.00	Contar con asesoría externa que verifica la normativa vigente
		Cumplimiento Normativo	C-4	Administrativo Financiero	Contar con una clinica para los servicios de salud en la entidad	Que no se cuente con una clinica adecuada a las ncesidades	9.00	Contar con asesoría externa que verifica la normativa vigente

Entidad	Refugio de la Niñez, ONG
Periodo de evaluación	2022



No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)
4	Definir una estructura organizativa para una eficiente y eficaz segregación de funciones	Estrategico	E-2	Administrativo financiero	Que no exista adecuada segregación de funciones	Que el personal cometa errores por no tener supervision adecuada	12.00	Capacitar al personal en temas de interes por areas de trabajo y asi mejorar la calidad
		Estrategico	E-3	Administrativo financiero	La segregación de funciones no es adecuada, porque el Director financiero tiene control de la Administracion, RRHH y del departamento Informatico	No existe supervisión adecuada por tener a cargo varias areas lo cual puede provocar errores que afecten a la entidad	12.00	Contratar al personal adecuado para supervision general
5	Evaluacion de desempeño a todas las areas	Cumplimiento Normativo	C-5	Administrativo Financiero	Existe un departamento de RRHH el cual se alinea con los requerimientos de los Donantes	Puede no cumplir con la Legislacion laboral vigente del pais.	8.00	Verificar que los expedientes del personal esten alineados con la legislacion laboral vigente para evitar sanciones
		Información	O-7	Recursos Humanos	Evaluación de desempeño anual con metodología adecuada y discutida con el empleado	Se deben de revisar las evaluaciones de desempeño actuales para actualizarlas	12.00	Implementar y actualizar la valuacion de desempeño para todo el personal para la toma de decisiones de JD
	Tener control de los registros contables	Financiero	I-2	Administrativo financiero	La Revisión de Estados Financieros puede provocar errores de seguridad razonable	No se cumple con una adecuada revision de la informacion financiera	9.00	Supervisión constante por parte de auditoria
		Financiero	I-3	Administrativo financiero	Falta Revision del Presupuesto mensual y anual adecuada	Que no se cumpla con el adecuado manejo del presupuesto por falta de supervisión	9.00	Supervisión constante por parte de auditoria

Entidad	Refugio de la Niñez, ONG
Periodo de evaluación	2022



No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)
7	financieros y administrativos de manera oportuna	Financiero	I-4	Administrativo financiero	Contabilidad y area de TI alineados	Que ambas áreas no se coordinen y se comentan errores entre los departamentos	12.00	Supervisión constante por parte de auditoria por tener un área de TI de reciente formación
		Financiero	I-5	Administrativo financiero	No hay politicas y procedimientos adecuados	Que se atrasen los procesos para generar reportes de adecuados de la entidad	12.00	Supervisión constante por parte de auditoria
		Financiero	I-6	Administrativo financiero	Backup de la informacion	Que no se almacenen de forma adecuada la informacion de la entidad	12.00	Supervisión constante por parte de auditoria
8	Mantener los archivos de manera adecuada	Información	O-8	Administrativo financiero	Perdida de informacion por infiltraciones de hackers	Que se pierda informacion que afecte a los intereses de la entidad	12.00	Implementar políticas para el resguardo de la información

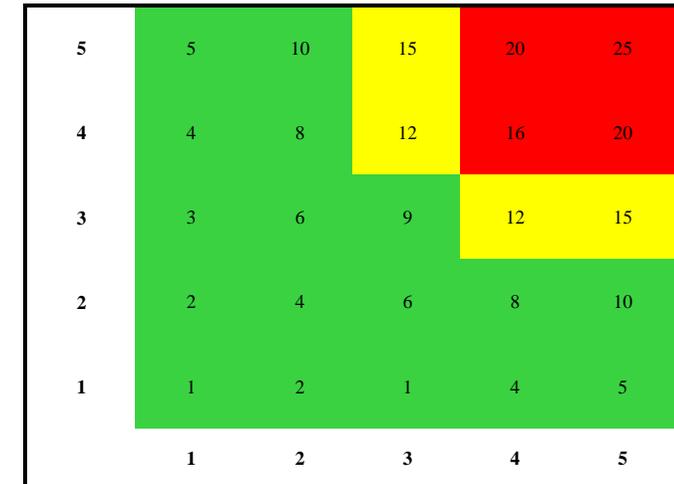
Entidad	El Refugio de la Niñez, ONG
Periodo de evaluación	2022



Mapa de riesgo

No	Riesgos	Probabilidad	Severidad	Punteo
1	Falta una unidad especializada que valide la lectura y comprensión de los empleados de el codigo de etica de la entidad	3	4	12
2	Falta de un programa de prevención contra la corrupción	3	4	12
3	Falta de un programa de prevención contra la corrupción	3	4	12
4	No existe programa de capacitacion al personal para el conocimneto del codigo de etica y de la política de prevencion de corrupcion.	3	4	12
5	Falta de un programa de prevención contra la corrupción	3	5	15
6	No hay política que incluya diseño, e implementacion de acciones de prevencion de corrupcion	3	4	12
7	Falta de política para el manejo de Información	3	4	12
8	Falta unidad de supervision especializada La segregación de funciones esta a cargo de tres áreas de supervisión, pero debe haber un area como auditoria interna que valide la información.	2	4	8
9	Demandas por mala atención a niños.	2	4	8
10	Falta de programa de planes preventivos prioritarios dirigidos a proteccion de menores	3	4	12
11	Ausencia de programa de prevención para los espacios seguros para la niñez	3	4	12
12	Contar con una clinica para los servicios de salud en la entidad	3	3	9
13	Que no exista adecuada segregación de funciones	3	4	12
14	La segregación de funciones no es adecuada, porque el Director financiero tiene control de la Admistracion, RRHH y del departamento Informatico	3	4	12
15	Existe un departamento de RRHH el cual se alinea con los requerimientos de los Donantes	2	4	8
16	Evaluación de desempeño anual con metodología adecuada y discutida con el empleado	3	4	12
17	La Revisión de Estados Financieros puede provocar errores de seguridad razonable	3	3	9
18	Falta Revision del Presupuesto mensual y anual adecuada	3	3	9
19	Contabilidad y area de TI alineados	3	4	12
20	No hay políticas y procedimientos adecuados	3	4	12
21	Backup de la informacion	3	4	12
22	Perdida de informacion por infiltraciones de hackers	3	4	12

P
r
o
b
a
b
i
l
i
d
a
d



Severidad

Entidad	El Refugio de la Niñez, ONG
Periodo de evaluación	2022



No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin
25	Existe un departamento de RRHH el cual se alinea con los requerimientos de los Donantes	Cumplimiento Normativo	8	Verificar que los expedientes del personal esten alineados con la legislacion laboral vigente para evitar sanciones	corto plazo	Internos	Administrativo Financiero	mar-22	dic-22
26	Evaluación de desempeño anual con metodología adecuada y discutida con el empleado	Información	12	Implementar y actualizar la valuacion de desempeño para todo el personal para la toma de decisiones de JD	corto plazo	Internos	Recursos Humanos	mar-22	dic-22
29	La Revisión de Estados Financieros puede provocar errores de seguridad razonable	Financiero	9	Supervisión constante por parte de auditoria	mediano plazo	Internos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22
30	Falta Revision del Presupuesto mensual y anual adecuada	Financiero	9	Supervisión constante por parte de auditoria	mediano plazo	Internos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22
32	Contabilidad y area de TI alineados	Financiero	12	Supervisión constante por parte de auditoria por tener un área de TI de reciente formación	corto plazo	externos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22
34	No hay politicas y procedimientos adecuados	Financiero	12	Supervisión constante por parte de auditoria	corto plazo	Internos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22
35	Backup de la informacion	Financiero	12	Supervisión constante por parte de auditoria	corto plazo	Internos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22
36	Perdida de informacion por infiltraciones de hackers	Información	12	Implementar politicas para el resguardo de la información	corto plazo	Internos	Administrativo financiero	mar-22	dic-22