



# EMRE

CI-1 de 9

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

<b>Entidad</b>	<b>Empresa Municipal Rural de Electricidad</b>
<b>Periodo de evaluación</b>	<b>1 de enero al 31 de diciembre del 2023</b>

No	Descripción del Riesgo	Evaluación ajustada residual		Riesgo Residual	Ref.
		Probabilidad	Severidad		
1	Que no existan normas de conducta para los empleados diseñadas para dirigir la Entidad, más allá del apego a las leyes vigentes.	1	4	4	C-1
2	Procesos preparatorios de adquisiciones con intervención, sin independencia.	2	3	6	C-2
3	Que no exista un ambiente institucional que evite actos de corrupción y que no establecen y promuevan prácticas de actividades aceptables.	2	5	10	C-3
4	Que se celebren contratos en términos y condiciones no favorables para la entidad, o que exista falta de cumplimiento y monitoreo de cláusulas contenidas en los mismos que deriven en pérdidas	3	4	12	C-4
5	Que se tenga dificultad para identificar y prevenir riesgos legales causados por el incumplimiento de regulaciones ambientales. Que no se puedan identificar y prevenir riesgos legales causados por el incumplimiento de leyes y regulaciones en temas de salud y seguridad.	2	3	6	C-5





# EMRE

CI-2 de 9

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

6	Que se tenga dificultad para identificar y prevenir riesgos legales sobre la restricción de uso o difusión de información confidencial de las entidades.	2	3	6	C-6
7	Falta de emisión de resoluciones y nombramientos al personal a su cargo.	3	5	15	C-7
8	Falta de formulación y presentación del POA y memorial de labores a las entidades correspondientes.	1	5	5	C-8
9	Falta de elaboración de actas de la Junta de Administración.	2	4	8	C-9
10	Falta de actualización de manuales y reglamentos internos de trabajo	2	4	8	C-10
11	Presentar la rendición de cuentas mensual después del plazo estipulado o no presentarla.	2	5	10	C-11
12	Atraso en el pago de impuestos.	2	5	10	C-12
13	Falta de documentos de soporte en los documentos de gasto.	3	3	9	C-13
14	Liquidación de facturas vencidas	2	4	8	C-14
15	No presentación de los informes cuatrimestrales a las instancias correspondientes en las fechas indicadas.	0	4	0	C-15
16	No presentación de la ejecución final del presupuesto a las instancias correspondientes.	2	5	10	C-16





# EMRE

CI-3 de 9

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

17	Que no se tengan a la día y en el plazo establecido los procesos de requerimiento, oferta, adquisición, publicación, avance, recepción y liquidación de todas las adquisiciones municipales	3	4	12	C-17
18	Los depósitos de ingresos diarios por consumo de energía eléctrica, se depositan un día después de ser recaudados.	2	4	8	C-18
19	No se cuenta con un encargado específico en el departamento de sala de ventas, por lo tanto, algún inconveniente que pudiera presentarse en el área no se cuenta con el documento legal que ampare al sujeto	2	5	10	C-19
20	El incumplimiento de la actualización de la información provoca que los usuarios no tengan acceso rápido a los cambios que ejecutan al presupuesto de la empresa.	1	5	5	C-20
21	No entregar la información solicitada por los usuarios y publicación fuera de plazo de la información pública de oficio.	1	4	4	C-21
22	No se cuenta con un control específico para el registro de los artefactos de limpieza, por lo que se corre el riesgo de que se extravíen y resulten como faltantes en el inventario del departamento de mantenimiento	2	5	10	C-22





# EMRE

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

23	El personal en ocasiones no ejerce sus labores encomendadas de conformidad con las instrucciones y manual correspondiente, pudiendo ocasionar, incidentes o hasta perder la vida.	2	6	12	C-23
24	Que no exista suficiente personal para realizar todas las funciones existentes en la entidad	1	4	4	E-1
25	Que se realicen transferencias presupuestarias por montos significativos que impidan la buena planeación de los recursos existentes	3	5	15	E-2
26	Falta de actualización de los manuales, reglamentos y demás normativa interna de la entidad que delimite adecuadamente los procesos a realizarse	2	5	10	E-3
27	Que no se identifiquen, evalúen y seleccionen alternativas para proveer y asignar recursos para alcanzar los objetivos estratégicos de la Entidad.	2	4	8	E-4
28	Que la máxima autoridad no establezca un entorno de control que promueva la integridad, los valores éticos y la competencia leal de los empleados, así como la adecuada asignación de autoridad y responsabilidad	3	5	15	E-5
29	Perdida de documentos de legitimo abono.	1	6	6	E-6
30	Utilizar los rubros y renglones presupuestarios de forma inadecuada, según sus fines establecidos.	2	4	8	E-7





# EMRE

CI-5 de 9

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

31	Desde el inicio de operaciones de la tienda de materiales eléctricos de EMRE, fueron adquiridos productos a un precio bastante elevado, al momento de sacarlos al mercado estos por su costo y tiempo de estar en bodegas, no son adquiridos	3	5	15	E-8
32	Quejas de clientes por la demora en cubrir garantías por el proveedor	2	5	10	E-9
33	Las personas no tienen acceso rápido al departamento y con ello no saben que existe un departamento en el cual pueden solicitar información de oficio.	1	4	4	E-10
34	NO se cuenta con el implemento de vestimenta adecuado para el personal técnico en el momento de ejercer labores de campo, esto puede ocasionar accidentes o hasta perdida de vida de algún empleado.	2	6	12	E-11
35	Que no se realice una cobranza adecuada o que dicha cobranza no cuente con los instrumentos legales establecidos para su determinación, razón y uso	3	4	12	I-1
36	que no se registren y presenten transacciones financieras de forma correcta, en el período contable adecuado y de acuerdo a las normas de información financieras requeridas. Que se tome una mala decisión, por el uso de información financiera errónea.	2	6	12	I-2





# EMRE

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

37	Que existan debilidades significativas en los controles internos relacionados con el área de finanzas, que puedan tener un efecto negativo en los reportes generados para entidades regulatorias locales.	1	6	6	I-3
38	Que no existan mecanismos para considerar las ampliaciones o reducciones del presupuesto	2	5	10	I-4
39	Que no se apliquen oportunamente las adiciones o rebajas de las partidas presupuestarias	3	5	15	I-5
40	Que no se cumpla con la realización y envío de los informes y documentación requerida por otras entidades del Estado, por Acceso a la Información Pública y otros entes solicitantes en el plazo previsto.	2	4	8	I-6
41	Falta de presentación de los estados financieros a las entidades correspondientes o la no presentación de los mismos.	2	6	12	I-7
42	No realizar notificaciones a las instancias correspondientes de las transferencias aprobadas por la junta de administración.	2	5	10	I-8
43	Publicar las facturas en el portal de Guatecompras después de los cinco días establecidos.	2	4	8	I-9





# EMRE

CI-7 de 9

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

44	Seguimiento a expedientes de gastos pagados por medio de Fondo Rotativo para la elaboración de la Liquidación	2	3	6	I-10
45	Publicación extemporánea del plan anual de compras al portal de Guatecompras.	2	5	10	I-11
46	Que no exista simplificación y automatización de los procesos que realiza la entidad	2	6	12	O-1
47	Que no se realice anualmente y de forma adecuada una evaluación del desempeño de los colaboradores	3	5	15	O-2
48	Que el personal que se presenta a las convocatorias no cuente con la formación académica requerida, no tenga la experiencia o las calidades para los puestos necesarios	2	4	8	O-3
49	No contar con una debida infraestructura de TI, no se cuente con Herramientas y tecnologías que respalden los servicios que presta la Entidad.	2	5	10	O-4
50	Que no se proporcione protección física y mantenimiento adecuado a los activos de larga duración tales como: edificios, muebles, maquinaria, equipos y otros activos, a fin de alargar y optimizar su vida útil	3	5	15	O-5
51	Falta de realización y ejecución de los estudios de los proyectos realizado por EMRE	1	6	6	O-6





# EMRE

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

52	Falta de realización de las conciliaciones mensuales	2	5	10	O-7
53	Ingreso del presupuesto al sistema de contabilidad integrado, después de la fecha establecida.	3	4	12	O-8
54	El sistema que actualmente se maneja para la facturación y recaudación de fondos por consumo de energía eléctrica es un sistema poco accesible, para hacer enlaces con sistemas bancarios y facilitar los procesos de cobranza, por lo que la recaudación se reduce y la morosidad aumenta.	3	5	15	O-9
55	No se cuenta con un control de las notificaciones que se entregan a los usuarios, para el requerimiento de pagos.	2	5	10	O-10
56	Falta de control y seguimiento de pago por parte de usuarios que se encuentran morosos, se detecta hasta que se genera una nueva orden de corte.	2	5	10	O-11
57	Falta de registros digitales sobre la asignación y retiro de medidores.	1	6	6	O-12
58	Falta de seguimiento a notificaciones generadas a usuarios para realizar cambios de medidor.	2	4	8	O-13







# EMRE

## EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

Edificio EMRE Boulevard El Rosario, Zona 1, Playa Grande, Ixcán, El Quiché, Guatemala C. A.

Telefax: 77557636 – 77557916 – 52056227

Sitio web: [www.emreixcan.net](http://www.emreixcan.net); e-mail: [emreixcan@emreixcan.net](mailto:emreixcan@emreixcan.net)

59	En el área de tesorería no se cuenta con un agente de seguridad, por lo que se corre riesgo de sufrir un asalto derivado a que la mayoría de usuarios conocen la existencia de fondos en las cajas receptoras.	3	5	15	O-14
60	Algunos materiales fueron adquiridos anteriormente con un elevado costo	3	4	12	O-15
61	Espacio reducido en bodega para el resguardo de los productos de mantenimiento, ocasionando desorden y perdida de algunos productos de limpieza	2	6	12	O-16
62	Al momento de inspeccionar el equipo de transporte se detectó que están en desperfectos condiciones, ocasionando demora en realizar los trabajos de campo.	3	5	15	O-17

