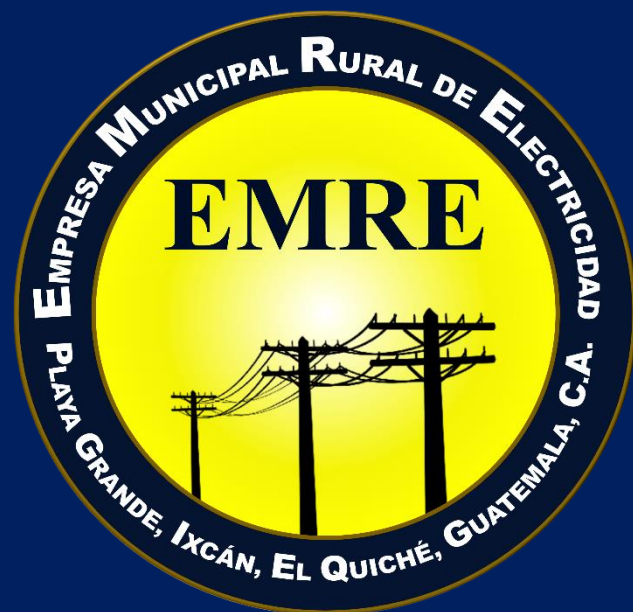


INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO

ABRIL 2022

**EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD
"EMRE"**

**Víctor René Aguilar Balsells
Gerente General**





EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

Índice

INTRODUCCIÓN.....	2
FUNDAMENTO LEGAL.....	4
OBJETIVO GENERAL.....	6
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	6
ALCANCE	6
Resultados de los componentes de control interno	8
Entorno de control de gobernanza	8
Entorno de control de gobernanza	10
Actividades de Control.....	11
Información y Comunicación	12
Actividades de Supervisión.....	12
Conclusión sobre el Control Interno	12



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Locales enfrentan factores e influencias, internas y externas que crean incertidumbre en el logro de sus resultados institucionales. El efecto que esta incertidumbre tiene en los resultados institucionales que se denomina “riesgo”.

La gestión del riesgo involucra una serie de actividades relativas a la identificación, análisis evaluación y mitigación de los mismos. Así mismo, la gestión del riesgo es aplicable en todos los niveles de la institución, desde los puestos de dirección hasta los operacionales, siendo por ello de importancia su gestión y mitigación, para que coadyuven en conjunto a alcanzar las metas y objetivos de la Entidad.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- establecido por la Contraloría General de Cuentas, comprende las prácticas normativas emitidas por organizaciones internacionales, así como la base normativa aplicable a la legislación nacional, manuales y guías emitidos por los entes rectores de las finanzas, planificación, gestión del recurso humano y aspectos fiscales del país.

El presente informe anual de control interno de la Entidad describe el resultado de la sistematización de las matrices establecidas por el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental –SINACIG–, así como el análisis de la gestión de los riesgos, para dar una solución eficaz, eficiente y coherente, mediante la adopción de acciones consistentes para enfrentarlos y reducir su impacto en el logro de los resultados de la Entidad.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

El desarrollo del presente informe es concordante con los lineamientos establecidos por el SINACIG, teniendo en cuenta la identificación y análisis de los factores de riesgo que puedan tener incidencia en el logro de los resultados institucionales, y así mismo evaluar y proponer las acciones que deben implementarse para reducir su impacto, así como los actores institucionales que deben dar cumplimiento a los procesos de control.

Cabe mencionar que derivado de lo anterior se ha establecido dentro de la Entidad la Unidad Especializada, conformada por los directivos de la institución y un Comité de Ética, los cuales velarán por el cumplimiento de los lineamientos, tales como la existencia y cumplimiento del código de ética, así como la aplicación de políticas internas anticorrupción y fraude, y el seguimiento de los riesgos identificados para su control y mitigación.

De las muchas actividades requeridas para la correcta implementación del SINACIG es importante recalcar que surtieron efecto a partir del 01 de enero de 2022, razón por la que algunas de ellas no se encontraban implementadas en el ejercicio fiscal 2021, es por ello que el proceso de implementación tiene como objetivo ser una base fundamental para generar una adecuación al sistema en los ejercicios fiscales futuros.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

FUNDAMENTO LEGAL

La Entidad fundamenta su accionar en los preceptos legales y políticos que lo facultan para ser el ente rector de la organización, gobierno, administración, y funcionamiento de la Entidad y que sirven a los intereses públicos que les están encomendados y actúa de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia, descentralización, desconcentración y participación comunitaria, con observancia del ordenamiento jurídico aplicable.

La Constitución Política de la Republica de Guatemala establece en su Artículo 224. "División administrativa. El territorio de la República se divide para su administración en departamentos y éstos en municipios. La administración será descentralizada y se establecerán regiones de desarrollo con criterios económicos, sociales y culturales que podrán estar constituidos por uno o más departamentos para dar un impulso racionalizado al desarrollo integral del país. Sin embargo, cuando así convenga a los intereses de la Nación, el Congreso podrá modificar la división administrativa del país, estableciendo un régimen de regiones, departamentos y municipios o cualquier otro sistema, sin menoscabo de la autonomía municipal."

Así también indica en los artículos Artículo 253. Autonomía Municipal. "Los municipios de la República de Guatemala son instituciones autónomas. Entre otras funciones les corresponde: a) Elegir a sus propias autoridades; b) Obtener y disponer de sus recursos; y c) Atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios. Para los efectos correspondientes emitirán las ordenanzas y reglamentos respectivos." Y en el Artículo 254. Gobierno municipal. "El gobierno municipal será ejercido por un concejo el cual se integra con el alcalde, los síndicos y concejales,



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.”

El Decreto número 12-2002 del Congreso de la República (Código Municipal) en el artículo 9, indica que el alcalde municipal es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal. El mismo Decreto establece en su artículo 131, que es el alcalde el que formulará el proyecto de presupuesto en coordinación con las políticas públicas vigentes.

Es el Decreto Legislativo 52-87, reformado por el 11-2002, Ley de los Consejos de Desarrollo Urbano y Rural, quien propicia cambios fundamentales en la participación ciudadana desde lo local a lo nacional. Los artículos 12 y 14 indican las funciones del Consejo Municipal de Desarrollo y de los Consejos Comunitarios de Desarrollo para la formulación y seguimiento de las políticas públicas.

Por su parte el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, aprobado mediante acuerdo número A-028-2021, de fecha 13 de julio 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, establece en su “Artículo 7. Transitorio: La Máxima Autoridad de las entidades sujetas a fiscalización y control gubernamental, debe aprobar y publicar en su portal electrónico, a más tardar el 30 de abril de 2022, la Matriz de Evaluación de Riesgos, Mapa de Riesgos, Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos y el Informe Anual de Control Interno. La Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, a más tardar el 13 de enero de 2023”



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

OBJETIVO GENERAL

Ejecutar las operaciones con ética, de manera ordenada, eficiente y efectiva para cumplir con la legislación vigente, la responsabilidad adquirida para salvaguardar los recursos de la Entidad, evitar el abuso, la mala administración, el fraude, los errores y/o irregularidades que pudieran impedir el logro de las metas y objetivos institucionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Direccionar los objetivos institucionales hacia la eficiencia de los planes de acción y lograr que los procesos se cumplan, en los tiempos establecidos, lo que medirá de acuerdo al grado de cumplimiento en la prestación de servicios o productos a la población.
2. Fomentar las buenas prácticas éticas.
3. Alinear el Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Anual y el Plan Operativo Multianual con las acciones a tomar.
4. Velar por que los procesos de rendición de cuentas se cumplan de acuerdo a la normativa vigente.
5. Desarrollar prácticas destinadas al apoyo de los planes y programas institucionales con el propósito de hacerlos específicos, medibles y relevantes.
6. Capacitar al personal en el contenido de la misión, visión, objetivos institucionales y la normativa aplicable para garantizar su cumplimiento.

ALCANCE

El presente informe de control interno comprende la evaluación de los riesgos identificados en función de los objetivos estratégicos, operativos,



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

cumplimiento normativo y de información; es de aplicación a todas las dependencias que conforman la Entidad, para el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

Resultados de los componentes de control interno

Entorno de control de gobernanza

1. Entorno de control.

La Entidad efectúa el control interno a través de los manuales de normas y procedimientos, en donde se establecen los pasos secuenciales necesarios para llevar a cabo, supervisar y dirigir las diferentes acciones que se llevan a cabo, así mismo se definen las funciones de cada una de las dependencias que lo conforman. Cabe destacar que el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de control interno, estas actividades son elaboradas por la Unidad de Auditoría Interna.

2. Gobernanza.

La Entidad, cuenta con los siguientes elementos de gobernanza: misión, visión, código de ética, principios y valores, los cuales se describen a continuación:

- a. **Misión:** Somos una Empresa Ixcaneca orientada a promover el desarrollo energético rural integral del municipio y aldeas vecinas, con servicio de calidad y prestigio, buscando satisfacer las expectativas y necesidades de las familias, el comercio, artesanos y a los forjadores de las pequeñas y medianas empresas a nivel rural.
Fomentar una cultura organizacional que promueva el trabajo en equipo para así brindar un servicio de calidad, basados en nuestros valores y principios éticos, creando en todo momento satisfacciones a nuestros clientes
- b. **Visión:** Conquistar en el área rural el lugar de Empresa Eléctrica líder en su servicio, promoviendo el desarrollo del municipio, a través de ampliaciones, nuevos proyectos, servicios de excelencia, para alcanzar ser el ejemplo de Empresa Rural a nivel nacional.
- c. **Objetivo General de la Entidad:** Los objetivos de EMRE, están constituidos para otorgar a los usuarios un servicio de energía eléctrica para satisfacer al consumo domiciliario, comercial, industrial y alumbrado público, que se caracterice por su continuidad, eficiencia, eficacia y calidad, procurando un equilibrio entre los ingresos generales y los gastos incurridos para la prestación de este servicio.
- d. **Objetivos específicos de la Entidad:**



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

- i. Planificar, ejecutar y promover, el conjunto de acciones necesarias, orientadas a proporcionar a la ciudadanía un ambiente socioeconómico y cultural adecuados para la atención de sus necesidades vitales en los aspectos de energía eléctrica.
 - ii. Estimular e institucionalizar la participación responsable de la población en la gestión, fomentando el trabajo comunal y dando opción al ejercicio de libre iniciativa individual y colectiva, en función a los Planes de Desarrollo Local Participativo y concertado.
 - iii. Garantizar la prestación de los servicios institucionales mediante la utilización de los mejores métodos de trabajo, con el acompañamiento de las mejores herramientas y con el concurso del talento humano capacitado según las competencias requeridas para cada puesto en cada proceso, con el propósito fundamental de alcanzar los más altos estándares de calidad.
- e. Código de Ética / Código de Conducta: fue elaborado, discutido y aprobado por el Sistema Integral de Recursos Humanos, Gerente General y el señor presidente de la Junta de Administración, en acta de sesiones durante el mes de diciembre de 2020, el cual es de carácter obligatorio para todos los funcionarios empleados y colaboradores de la Entidad, quienes deberán practicar y velar por el cumplimiento de las disposiciones establecidas en dicho documento. Este contiene los principios y valores, el deber ético, las prevenciones éticas de los funcionarios, empleados y colaboradores de la Entidad y las disposiciones referentes al conflicto de intereses.
- f. Las Políticas Empresariales: Se componen de acciones o lineamientos de observancia general para la elaboración de todos los planes y acciones que realice la Entidad.
- g. Los valores: Los valores de la Entidad son:
- i. Eficiencia
 - i. Calidad
 - ii. Calidad del gasto
 - iii. Responsabilidad
 - iv. Reciprocidad
 - v. Institucionalidad
 - vi. Coordinación y comunicación
 - vii. Búsqueda de consensos
 - viii. Equidad
 - ix. Transparencia
 - x. Primicia del ser humano



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

- h. Existe un compendio de Normas, Manuales, Reglamentos, Códigos, Plan de tasas y demás normativa aprobada por la Entidad enfocada en normar y estandarizar los procesos que realizan las distintas dependencias que conforman la Entidad, que estandarizan los procesos institucionales y prevén acciones a tomarse al enfrentarnos a disyuntivas en la buena administración de la Entidad.

Adicionalmente, en cuanto a la administración estratégica, se elaboran, publican, monitorean, supervisan y evalúan oportunamente el Plan Estratégico Institucional, el Plan Operativo Anual y Multianual, se elaboran las programaciones y reprogramaciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.

Entorno de control de gobernanza

El SINACIG establece cuatro categorías de objetivos de control interno para la evaluación de riegos, los cuales se listan a continuación:

1. Objetivos Estratégicos
2. Objetivos Operativos
3. Objetivos de Cumplimiento Normativo
4. Objetivos de Información

Los cuatro tipos de objetivos fueron tomados en cuenta, realizando en primera instancia un flujograma de los procesos que realiza la Entidad para poder fundamentar cada acción y determinar los actores que participan en cada uno de ellos, identificando si su realización era para alcanzar los fines establecidos en el Plan Estratégico Institucional, en el Plan Operativo Anual, en las leyes y reglamentos que rigen a la entidad, nacía de la acción de rendición de cuentas o alguna combinación de los anteriores.

Posteriormente en relación a cada puesto de trabajo se realizó un inventario de riesgos, volcando en ello todos los posibles inconvenientes que pudieren surgir en la realización de la labor, para que posteriormente se condensaran en una matriz de riesgos, basada en los formatos establecidos para el proceso.

Se continuó con la ponderación de la severidad de los riesgos y la probabilidad de ocurrencia, a fin de obtener el riesgo inherente de la falta de alguna acción en los últimos años, con lo cual se pudo analizar el proceder de la entidad de distintos ángulos y comparativamente de períodos anteriores, lo que permite el vislumbre adecuado de los riesgos que existieron y su proceso o comportamiento a través del tiempo.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

A continuación, se analizaron los controles mitigadores del riesgo que existieron durante el período evaluado, de allí se determinó si ellos fueron empíricos, de compañero a compañero, basados en reglamentos, con capacitaciones constantes para su disminución o cualquier otra acción que existiera que permita disminuir la posibilidad y severidad del riesgo analizado.

Basados en la tolerancia al riesgo que tiene la entidad se decidió elaborar un plan de trabajo para aquellos que por su comportamiento y factores de mitigación entraban en la tabla en colores naranja o rojo (si hubiera) a fin de idear las estrategias, acciones y planes más efectivas para la mitigación total del riesgo, evaluando y decidiendo acciones necesarias para mejorar los controles internos de la entidad, fortalecer los procesos que lleva a cabo para alcanzar metas y objetivos trazados, coadyuvar a los procesos de rendición de cuentas, evitar posibles fraudes y mejorar la calidad de la información que proporciona la entidad para la toma de decisiones.

Toda la evaluación de riesgo permitió a la unidad especializada conocer todas las áreas de acción de la entidad, determinar los procesos que cuentan con riesgos importantes para culminar satisfactoriamente, ponderar la severidad y probabilidad de ocurrencia y determinar los procesos necesarios para subsanarse.

Actividades de Control

Al realizar la Matriz de Evaluación de Riesgos en la Entidad, fue posible identificar los mecanismos internos de supervisión y monitoreo que actualmente se llevan a cabo, para garantizar el seguimiento y evaluación de las acciones realizadas según los objetivos estratégicos, operativos, de cumplimiento normativo y de información, a través de los cuales es posible llevar a cabo las actividades que desempeña la entidad, así como rendir cuentas a las entidades correspondientes.

Así mismo, dentro del Plan de Trabajo, fue posible identificar las áreas en donde es necesario implementar actividades de control, cómo deben implementarse, quienes deberán realizar estas actividades y la temporalidad con que deben realizarse o dar seguimiento a las acciones necesarias para mitigar el riesgo, además de determinar los recursos necesarios para llevar a cabo el plan.

Adicionalmente, con el propósito de dar seguimiento al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos planteados en el Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Anual, la Entidad cumple con lo establecido en el decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, así mismo, se reporta cíclicamente el avance de las metas.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

Información y Comunicación

Cada dependencia es responsable de recopilar, almacenar y actualizar periódicamente la información según su competencia, así como los medios de verificación que respalden las acciones realizadas, la Entidad cuenta con un sistema de numeración de oficios, circulares, memos o similares, que permite trasladar y verificar la persona quien realizó y si aplica, quien revisó dichos documentos, a manera de verificar quien emite los documentos, a través de un número de referencia.

La información pública de oficio, es publicada en el portal oficial de la Entidad <http://www.emreixcan.net>, de conformidad con lo establecido en la Ley de Acceso a la Información Pública, Decreto 57-2008, "Artículo 10. Información pública de oficio. Los Sujetos Obligados deberán mantener, actualizada y disponible, en todo momento, de acuerdo con sus funciones y a disposición de cualquier interesado, como mínimo, la siguiente información, que podrá ser consultada de manera directa o a través de los portales electrónicos de cada sujeto obligado".

Aunado a eso se tiene establecido procesos que faciliten la solicitud de información pública a través de la Oficina de Acceso a la Información Pública o por correo electrónico, a fin de garantizar el derecho a la información generada en la entidad o que por el rol que tiene en la gobernanza pueda tener en su archivo.

Actividades de Supervisión

La máxima autoridad delega en su equipo de directores, en la unidad especializada, en el comité de ética y en la Unidad de Auditoría Interna la responsabilidad del diseño, implementación y supervisión de las operaciones realizadas, así como la evaluación y seguimiento correspondientes, al ámbito de las funciones que les correspondan.

Así mismo, con el propósito de dar cumplimiento a lo establecido por SINACIG, en función de las actividades de supervisión, se solicitó a las dependencias revisar, analizar y gestionar las acciones necesarias para que dichas actividades se vean reflejadas o bien sean actualizadas en los Manuales de Normas y Procedimientos, lo anteriormente descrito se encuentra en proceso. Se realizan reuniones de revisión y control sobre el avance de la ejecución, informando oportunamente para la toma de decisiones.

Conclusión sobre el Control Interno

En la Entidad, después del diagnóstico de evaluación de riesgos, que se llevó a cabo por la unidad especializada de la entidad, conformada por los directivos de las



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

distintas dependencias que conforman la Entidad, y ante las diversas normativas emanadas por la honorable Junta de Administración, se ha determinado que cada actividad realizada tiene su respaldo, lo cual permite el reforzamiento de los procedimientos a través de la capacitación constante de los funcionarios y empleados de la Entidad, para que en forma conjunta se logre el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El control interno de la Entidad funciona; aquellas debilidades detectadas, la gestión de riesgos y el desarrollo de controles se trabajarán de manera consistente en cada dependencia, a fin de alcanzar el cumplimiento de lo que establece el SINACIG, como parte del cambio de cultura organizacional que se requiere, la modernización de procesos y que viene a fortalecer a la institución,

Así mismo, es necesario implementar controles preventivos, los cuales se evidencian en el Plan de Trabajo, cabe resaltar que la prioridad de implementación es baja, no obstante, son necesarios para garantizar la reducción de los riesgos identificados y así poder incrementar la capacidad de mitigación del riesgo a un nivel aceptable.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

ANEXOS



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

Plan de Trabajo en Evaluación de Riesgos

Entidad: Empresa Municipal Rural de Electricidad
 Período de evaluación: 01/01/2021 al 31/12/2021

1 a 10

10.1 a 15

15.1 +

Tolerable
Gestionable
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)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Cumplimiento Normativo	C-1	Código de Ética	Ética	Que no existan normas de conducta para los empleados diseñadas para dirigir la Entidad, más allá del apego a las leyes vigentes.	2	5	10	2	5	Se ha aprobado un código de ética, se designó un comité para su implementación y seguimiento, por lo que se debe velar por su funcionamiento, difusión y capacitación.	



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

2	Cumplimiento Normativo	C-2	Código de Ética	Fraude	Procesos preparatorios de adquisiciones con intervención, sin independencia.	1	5	5	1	5	Se debe seguir velando porque ninguna persona o institución ajena a la entidad interfiera en los procesos y comprometa el trabajo realizado
3	Cumplimiento Normativo	C-3	Legal	Anticorrupción	Que no exista un ambiente institucional que evite actos de corrupción y que no establezcan y promuevan prácticas de actividades aceptables.	3	5	15	2	7.5	Se deben mejorar constantemente los monitoreos y presionar para que no existan actos de corrupción en la institución.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

4	Cumplimiento Normativo	C-4	Legal	Contratos	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	2	6	El personal encargado de la realización y revisión de los contratos debe estar atenta a plasmar en los instrumentos contractuales todas las garantías necesarias y favorables para la entidad.
5	Cumplimiento Normativo	C-5	Leyes y Regulaciones	Ambiente de Salud y Seguridad	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	1	6	Se tiene cuidado para que se cumpla con los compromisos contractuales que contraiga la entidad a fin de asegurar su cumplimiento.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

6	Cumplimiento Normativo	C-6	Leyes y Regulaciones	Protección y privacidad de información	Que se tenga dificultad para identificar y prevenir riesgos legales sobre la restricción de uso o difusión de información confidencial de las entidades.	4	3	12	2	6	Se capacita a los responsables para diferenciar entre la información pública y sensible que tiene la entidad para su correcta difusión.
7	Cumplimiento Normativo	C-7	Gerencia General	Emisión de resoluciones y nombramientos	Falta de emisión de resoluciones y nombramientos al personal a su cargo.	3	5	15	3	5	Contratación de personal para asistente de gerencia.
8	Cumplimiento Normativo	C-8	Gerencia General	Formulación y presentación del POA y memorial de labores.	Falta de formulación y presentación del POA y memorial de labores a las entidades correspondientes.	1	5	5	4	1.25	Creación de cronogramas para reuniones con jefes de Departamento.
9	Cumplimiento Normativo	C-9	Gerencia General	Actas de Junta de Administración	Falta de elaboración de actas de la Junta de Administración.	2	4	8	4	2	En su ausencia será reemplazado por un vocal I, de la Junta de Administración de conformidad con su Reglamento



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

10	Cumplimiento Normativo	C-10	Gerencia General	Manuales y Reglamentos internos	Falta de actualización de manuales y reglamentos internos de trabajo	2	4	8	3	2.66666667	Recordar conjuntamente con el Auditor Internos, las funciones de la Junta de Administración de la Empresa Municipal Rural de Electricidad – EMRE-, está la de crear, modificar y autorizar los reglamentos, normativos y manuales institucionales, concernientes para su buena administración y operación
11	Cumplimiento Normativo	C-11	Contabilidad	Rendición de cuentas	Presentar la rendición de cuentas mensual después del plazo estipulado o no presentarla.	2	5	10	3	3.33333333	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

12	Cumplimiento Normativo	C-12	Contabilidad	Pago de impuestos	Atraso en el pago de impuestos.	3	5	15	1	15	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo
13	Cumplimiento Normativo	C-13	Contabilidad	Documentos de soporte	Falta de documentos de soporte en los documentos de gasto.	2	2.5	5	1	5	Respetar procesos de cancelación estipulados en manuales internos.
14	Cumplimiento Normativo	C-14	Contabilidad	Facturas vencidas	Liquidación de facturas vencidas	3.2	3.25	10.4	1	10.4	Verificar las facturas antes de ser canceladas.
15	Cumplimiento Normativo	C-15	Presupuesto	Informes cuatrimestrales	No presentación de los informes cuatrimestrales a las instancias correspondientes en las fechas indicadas.	3	4	12	2	6	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo
16	Cumplimiento Normativo	C-16	Presupuesto	Presentación de la ejecución final del presupuesto.	No presentación de la ejecución final del presupuesto a las instancias correspondientes.	3	4	12	2	6	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

17	Cumplimiento Normativo	C-17	Procesos técnicos	Ley de compras y contrataciones, Normas para el uso del sistema GUAATECOMPRAS y otros	Que no se tengan al 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	2	6	Se trabaja constantemente en el cumplimiento de la normativa respecto a la contratación de bienes, servicios, suministros y materiales; se norma y trabaja constantemente para su cumplimiento
18	Cumplimiento Normativo	C-18	Tesorería	Depósitos no efectuados el mismo día	Los depósitos de ingresos diarios por consumo de energía eléctrica, se depositan un día después de ser recaudados.	3	4	12	2	6	Coordinar con los receptores que en el transcurso del día ellos puedan llevar cuadradas sus cajas para que al finalizar el día se tenga la cantidad exacta para depositar.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

19	Cumplimiento Normativo	C-19	Tesorería	Designar un encargado del departamento de sala de ventas	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 al documento legal que ampare al sujeto	3	4	12	2	6	Emitir nombramiento especificando las funciones que se emitirían al personal a cargo del departamento de sala de ventas
20	Cumplimiento Normativo	C-20	Tesorería	Al realizar la verificación del cumplimiento del art. 10 del decreto 57-2008. Se detecto que la mayoría de información es actualizada anualmente.	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.	3	4	12	2	6	Solicitar el cumplimiento al decreto 57-2008, e indicar a las distintas entidades de la empresa el tiempo para poder entregar la información



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

21	Cumplimiento Normativo	C-21	Laborales	Ley de Acceso a la Información Pública, Decreto 57-2008	No entregar la información solicitada por los usuarios y publicación fuera de plazo de la información pública de oficio.	3	4	12	2	6	Se solicita a cada oficina la información pública de oficio para su publicación en la página web y se intenta mejorar los canales de comunicación para hacerlo correctamente.
22	Cumplimiento Normativo	C-22	Departamento de mantenimiento	Suministros de limpieza	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	3	4	12	2	6	Habilitar libros de control autorizados y emitir oficios al encargado de mantenimiento, para llegar a un mejor control de los productos.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

23	Cumplimiento Normativo	C-23	Departamento técnico	No seguir instrucciones del encargado del departamento técnico	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.	3	4	12	2	6	Emitir oficios al personal que incumpla con el reglamento de trabajo establecido por la entidad, para cumplir estrictamente dicho reglamento asemejando la salvaguarda de la vida del empleado
24	Estratégico	E-1	Planeación y Recursos	Estructura Organizacional	Que no exista suficiente personal para realizar todas las funciones existentes en la entidad	1	3	3	2	1.5	Existe personal asignado para todas las funciones y actividades requeridas en la entidad, por razones de disponibilidad presupuestaria algunas plazas tienen varias funciones asignadas.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

25	Estratégico	E-2	Planeación y recursos	Presupuesto	Que se realicen transferencias presupuestarias por montos significativos que impidan la buena planeación de los recursos existentes	2	4.5	9	2	4.5	Se planea con antelación los proyectos y egresos que realizará la entidad, pero existen cambios fuera del control de los responsables que en ocasiones provoca cambios importantes.
26	Estratégico	E-3	Planeación y Recursos	Estructura Organizacional	Falta de actualización de los manuales, reglamentos y demás normativa interna de la entidad que delimite adecuadamente los procesos a realizarse	3	4	12	2	6	Se realiza anualmente actualización y autorización de nuevos y mejorados reglamentos, manuales y otras normativas internas, pero existen áreas que aun necesitan reglamentarse



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

27	Estratégico	E-4	Planeación y Recursos	Plan Estratégico	Que no se identifiquen, evalúen y seleccionen alternativas para proveer y asignar recursos para alcanzar los objetivos estratégicos de la Entidad.	3	3.5	10.5	2	5.25	Se realizan reuniones de equipo para determinar los objetivos institucionales y planear actividades que se encaminen a ellos.
28	Estratégico	E-5	Gobernanza	Entorno de Control	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	1.5	5	7.5	2	3.75	La máxima autorizar realiza de forma periódica actividades para comunicar y mejorar el entorno de control, pero existe el riesgo que el personal realice malas prácticas.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

29	Estratégico	E-6	Contabilidad	Documentos de legitimo abono	Perdida de documentos de legitimo abono.	4	3.5	14	1	14	Implementar controles específicos de ingreso y salidas de documentos en libros, bitácoras u otros.
30	Estratégico	E-7	Presupuesto	Utilización de rubros y renglones presupuestarios	Utilizar los rubros y renglones presupuestarios de forma inadecuada, según sus fines establecidos.	3	4	12	2	6	Mejor análisis en la formulación presupuestaria, en casos especiales y donde ameriten, solicitar transferencias a la junta de admón.
31	Estratégico	E-8	Tesorería	Stock estancado en bodegas de sala de ventas	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	3	4	12	2	6	Promocionar los productos a precio de costo



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

					en bodegas, no son adquiridos						
32	Estratégico	E-9	Tesorería	Garantías por desperfecto de fabrica	Quejas de clientes por la demora en cubrir garantías por el proveedor	3	4	12	2	6	Presentar acta de negociación a los proveedores con el fin de cubrir garantías con el menor tiempo posible.
33	Estratégico	E-10	Tesorería	Al inspeccionar el área, no se encontró indicado en donde poder encontrar el departamento de información pública.	Las personas no tienen acceso rápido al departamento y con ello no saben que existe un departamento en el cual pueden solicitar	3	4	12	2	6	Solicitar la identificación respectiva y asignación de lugar adecuado para la atención al usuario.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

					información de oficio.						
34	Estratégico	E-11	Departamento técnico	Vestimenta adecuada para el personal	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.	3	4	12	2	6	Evaluar los riesgos que surgen en la actividad laboral en base a ello solicitar vestimenta adecuada, como guantes dieléctricos, gafas protectoras, ropa de seguridad dieléctricos entre otros



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

35	Información	I-1	Liquidez y Crédito	Cobranza	Que no se realice una cobranza adecuada o que dicha cobranza no cuente con los instrumentos legales establecidos para su determinación, razón y uso	4	3	12	2	6	Se trabaja en la estructura de políticas y distintos procedimientos de cobranza a fin de reducir la morosidad.
36	Información	I-2	Contabilidad y Reporte de Información	Contabilidad, reporte y revelación de información	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	5	10	2	5	Se mantienen actualizados los registros contables a fin de que reflejen la situación financiera de la entidad



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

37	Información	I-3	Contabilidad y Reporte de Información	Requerimientos de Control Interno	Que existan debilidades significativas e los controles internos relacionados con el área de finanzas, que puedan tener un efecto negativo en los reportes generados para entidades regulatorias locales	3	5	15	3	5	Se analiza y controla constantemente el control interno en el área de la administración financiera para que los reportes emanados de ella puedan servir de herramienta verás en la toma de decisiones
38	Información	I-4	Ejecución Presupuestaria	Ampliación y Reducción del Presupuesto	Que no existan mecanismos para considerar las ampliaciones o reducciones del presupuesto	2	4	8	2	4	Existen varios mecanismos funcionales para considerar ampliaciones y reducciones presupuestarias que son funcionales.
39	Información	I-5	Ejecución Presupuestaria	Ampliación de Partidas Presupuestarias	Que no se apliquen oportunamente las adiciones o rebajas de las partidas presupuestarias	2	4	8	1	8	Existen oportunamente adiciones o rebajas de partidas presupuestarias según requerimiento.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

40	Información	I-6	Informes y documentación	Cumplimiento de requerimientos	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.	3	5	15	3	5	Considerar los controles que se tienen para la entrega de informes verificando el tiempo en el cual se deban entrega los mismo.
41	Información	I-7	Contabilidad	Presentación de los estados financieros	Falta de presentación de los estados financieros a las entidades correspondientes o la no presentación de los mismos.	3	5	15	1	15	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo
42	Información	I-8	Presupuesto	Notificación de transferencias presupuestarias	No realizar notificaciones a las instancias correspondientes de las transferencias aprobadas por la junta de admón.	3	4	12	2	6	Revisión eventual de los movimientos en el sistema.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

43	Información	I-9	Presupuesto	Publicación de facturas en Guatecompras	Publicar las facturas en el portal de Guatecompras después de los cinco días establecidos.	3	4	12	2	6	Solicitar a los proveedores que la factura sea enviada directamente al departamento de contabilidad
44	Información	I-10	Presupuestaria	Fondo Rotativo	Seguimiento a expedientes de gastos pagados por medio de Fondo Rotativo para la elaboración de la Liquidación	2	3	6	3	2	Se revisa constantemente los expedientes de egreso para verificar el cumplimiento de sus requisitos.
45	Información	I-11	Presupuesto	Publicación del plan anual de compras	Publicación extemporánea del plan anual de compras al portal de Guatecompras.	3	4	12	2	6	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo
46	Operativo	O-1	Seguridad y acceso a la tecnología	Autorización de procesos	Que no exista simplificación y automatización de los procesos que realiza la entidad	2	5	10	1	10	Se intenta automatizar los procesos constantemente, aunque existen procesos manuales



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

47	Operativo	O-2	Recursos Humanos	Evaluación de desempeño	Que no se realice anualmente y de forma adecuada una evaluación del desempeño de los colaboradores	3	4	12	2	6	Se fortalece constantemente el área de recursos humanos a fin de que puedan implementar todas las herramientas necesarias para la buena gestión de personal.
48	Operativo	O-3	Recursos Humanos	Reclutamiento y retención	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	4	2	8	2	4	Se procura por todos los medios contar con el personal idóneo para cada área de la empresa



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

49	Operativo	O-4	Tecnología de la Información (TI)	Infraestructura de TI	No contar con una debida infraestructura de TI, no se cuente con Herramientas y tecnologías que respalden los servicios que presta la Entidad.	2	4	8	2	4	Se debe implementar y modernizar las operaciones manuales que se realizan a través de Tecnologías de la Información, para lograr tener información oportuna y de ayuda a la toma de decisiones.
50	Operativo	O-5	Activos Físicos	Propiedad, planta y equipo	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	3	5	Se debe llevar registro actualizado y exacto de los bienes físicos con los que cuenta la entidad para su correcto resguardo.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

51	Operativo	O-6	Gerencia General	Estudios de Proyectos	Falta de realización y ejecución de los estudios	5	2	10	2	5	Contratación de servicios profesionales de ingeniería
52	Operativo	O-7	Contabilidad	Conciliaciones	Falta de realización de las conciliaciones mensuales	3	3.5	10.5	1	10.5	Trabajarla a más tardar los últimos 10 días del mes.
53	Operativo	O-8	Presupuesto	Ingreso del presupuesto al sistema de contabilidad integrado	Ingreso del presupuesto al sistema de contabilidad integrado, después de la fecha establecida.	3	4	12	2	6	Cumplir con la calendarización respectiva con ello evitar presentar información fuera de tiempo



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

54	Operativo	O-9	Tesorería	Sistema informático	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	4	12	2	6	Brindar soporte y actualización tecnológica avanzada.
55	Operativo	O-10	Tesorería	Control de registro de notificaciones de cobros a usuarios.	No se cuenta con un control de las notificaciones que se entregan a los usuarios, para el requerimiento de pagos.	3	4	12	2	6	Generar controles digitales para el seguimiento de las notificaciones de cobros.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

56	Operativo	O-11	Tesorería	Usuarios morosos	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.	3	4	12	2	6	Realizar cronogramas para campañas mensuales de cortes a usuarios morosos.
57	Operativo	O-12	Tesorería	Control de medidores	Falta de registros digitales sobre la asignación y retiro de medidores.	3	4	12	2	6	Crear archivos digitales para llevar un mejor control de los medidor asignados y retirados.
58	Operativo	O-13	Tesorería	Notificaciones a usuarios	Falta de seguimiento a notificaciones generadas a usuarios para realizar cambios de medidor.	3	4	12	2	6	Crear un sistema para darle seguimiento a las notificaciones generadas.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

59	Operativo	O-14	Tesorería	Falta de personal de seguridad.	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	4	12	2	6	Implementación de un agente de seguridad.
60	Operativo	O-15	Tesorería	Productos sobrevalorados	Algunos materiales fueron adquiridos anteriormente con un elevado costo	3	4	12	2	6	Vender los productos a precio de costo para que tenga movimiento en el mercado y no esté estancado
61	Operativo	O-16	Departamento de mantenimiento	Bodega muy pequeña	Espacio reducido en bodega para el resguardo de los productos de mantenimiento, ocasionando desorden y pérdida de algunos productos de limpieza	3	4	12	2	6	Solicitar la habilitación de bodega con amplio espacio, con el fin de organizar los productos o materiales.



EMRE

EMPRESA MUNICIPAL RURAL DE ELECTRICIDAD

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

62	Operativo	O-17	Departamento técnico	Transporte no adecuado	Al momento de inspeccionar el equipo de transporte se detectó que están en desperfectos condiciones, ocasionando demora en realizar los trabajos de campo.	3	4	12	2	6	Inspección el equipo de transporte por un mecánico profesional y reparación de el mismo
----	-----------	------	----------------------	------------------------	--	---	---	----	---	---	---