**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROLES**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Matriz de Evaluación de Controles**

**Ref:** D-4  
**Preparado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 30/05/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 31/05/2024

**MATRIZ DE CONTROLES - PROCESO DE COMPRAS**

| **Riesgo** | **Control** | **Tipo** | **Frecuencia** | **Responsable** | **Evidencia** | **Efectividad** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Compras no autorizadas | Requisición aprobada por jefe | Preventivo | Por transacción | Jefe de área | Firma en requisición | ALTA | Funciona adecuadamente |
| Sobreprecio | 3 cotizaciones >Q50,000 | Preventivo | Por transacción | Compras | Cuadro comparativo | MEDIA | No siempre se cumplen |
| Proveedores no calificados | Lista de proveedores aprobados | Preventivo | Por transacción | Compras | Base de datos | BAJA | Lista desactualizada |
| Compras fragmentadas | Revisión de compras relacionadas | Detectivo | Mensual | Gerente Compras | Reporte | NO EXISTE | Control no implementado |
| Bienes no recibidos | Verificación física en recepción | Detectivo | Por transacción | Almacén | Firma en guía | ALTA | Adecuado |
| Pagos duplicados | Cruce factura-OC-recepción | Preventivo | Por transacción | Contabilidad | Sistema | MEDIA | Errores ocasionales |

**MATRIZ DE CONTROLES - PROCESO FINANCIERO**

| **Riesgo** | **Control** | **Tipo** | **Frecuencia** | **Responsable** | **Evidencia** | **Efectividad** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pagos no autorizados | Firmas según montos | Preventivo | Por transacción | Gerentes | Firmas en documentos | ALTA | Bien implementado |
| Fraude en pagos | Firma mancomunada >Q100K | Preventivo | Por transacción | Gerentes | Cheques/transferencias | ALTA | Efectivo |
| Errores en conciliación | Revisión por supervisor | Detectivo | Mensual | Contador General | Firma revisión | ALTA | Cumple |
| Acceso no autorizado | Perfiles en banca electrónica | Preventivo | Continuo | TI | Matriz de accesos | MEDIA | Falta monitoreo |
| Saldos incorrectos | Conciliaciones bancarias | Detectivo | Mensual | Tesorería | Conciliaciones firmadas | ALTA | Al día |
| Transacciones inusuales | Monitoreo de transacciones | Detectivo | Diario | Tesorero | Reportes | BAJA | No sistemático |

**MATRIZ DE CONTROLES - TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN**

| **Riesgo** | **Control** | **Tipo** | **Frecuencia** | **Responsable** | **Evidencia** | **Efectividad** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Acceso no autorizado | Contraseñas complejas | Preventivo | Continuo | Usuarios | Política de contraseñas | MEDIA | Sin monitoreo |
| Pérdida de datos | Respaldos diarios | Preventivo | Diario | TI | Logs de respaldo | MEDIA | No se prueban |
| Cambios no autorizados | Aprobación de cambios | Preventivo | Por evento | Jefe TI | Formularios | ALTA | Proceso formal |
| Virus/Malware | Antivirus actualizado | Preventivo | Continuo | TI | Consola antivirus | BAJA | Desactualizado |
| Fuga de información | Control de dispositivos | Preventivo | Continuo | TI | Políticas | NO EXISTE | Sin control |
| Interrupción de servicio | Plan de continuidad | Correctivo | Por evento | TI | Plan documentado | NO EXISTE | No hay plan |

**RESUMEN DE EVALUACIÓN DE CONTROLES**

| **Proceso** | **Total Controles** | **Alta Efectividad** | **Media Efectividad** | **Baja Efectividad** | **No Existe** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Compras | 6 | 2 (33%) | 2 (33%) | 1 (17%) | 1 (17%) |
| Financiero | 6 | 4 (67%) | 1 (17%) | 1 (17%) | 0 (0%) |
| TI | 6 | 1 (17%) | 2 (33%) | 1 (17%) | 2 (33%) |
| **TOTAL** | **18** | **7 (39%)** | **5 (28%)** | **3 (17%)** | **3 (17%)** |

**CALIFICACIÓN GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL**

| **Nivel de Control** | **Porcentaje** | **Interpretación** |
| --- | --- | --- |
| Alta Efectividad | 39% | Controles funcionan según diseño |
| Media Efectividad | 28% | Controles con deficiencias menores |
| Baja Efectividad | 17% | Controles con deficiencias significativas |
| No Existe | 17% | Controles requeridos no implementados |

**CONCLUSIÓN:** El sistema de control interno presenta deficiencias significativas, especialmente en el área de TI donde 50% de controles son de baja efectividad o no existen.