**EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**

**Ref:** A-2

**Preparado por:** Lic. José Martínez

**Fecha:** 17/04/2024

**COMPONENTES COSO EVALUADOS:**

| **Componente** | **Fortalezas** | **Debilidades** | **Calificación Preliminar** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ambiente de Control** | • Código de ética documentado  • Estructura organizacional definida  • Comité de auditoría activo | • Alta rotación en mandos medios  • Falta de programa de capacitación en ética | MODERADO |
| **Evaluación de Riesgos** | • Proceso anual de evaluación  • Matriz de riesgos actualizada | • No incluye riesgos emergentes  • Falta seguimiento trimestral | MODERADO |
| **Actividades de Control** | • Controles automáticos en sistemas  • Segregación de funciones | • Controles manuales sin documentar  • Excepciones no monitoreadas | DÉBIL |
| **Información y Comunicación** | • Sistema ERP integrado  • Reportes gerenciales mensuales | • Canales de denuncia poco conocidos  • Comunicación interdepartamental limitada | MODERADO |
| **Monitoreo** | • Auditoría interna anual  • Seguimiento de KPIs | • No hay autoevaluaciones  • Monitoreo continuo insuficiente | DÉBIL |

**CONCLUSIÓN PRELIMINAR:**

El sistema de control interno presenta debilidades significativas en las actividades de control y monitoreo que requieren atención prioritaria durante la auditoría.