**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Flujogramas de Procesos Clave**

**Ref:** D-2  
**Preparado por:** Bach. Ana Morales  
**Fecha:** 26/05/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 27/05/2024

**FLUJOGRAMA 1: PROCESO DE COMPRAS**

INICIO

|

v

[Departamento Solicitante]

|

v

¿Requisición de Compra?

|

v

[Jefe de Área Aprueba]

|

|--No--> FIN

|

Sí

v

[Departamento de Compras]

|

v

¿Monto > Q50,000?

|

|--Sí--> [Solicitar 3 Cotizaciones]

| |

| v

| [Cuadro Comparativo]

| |

| v

| [Selección Proveedor]

| |

|--------------------+

|

v

[Generar Orden de Compra]

|

v

¿Monto > Q100,000?

|

|--Sí--> [Aprobación Gerencia]

| |

| |--No--> FIN

| |

| Sí

| |

|--------------+

|

v

[Enviar OC a Proveedor]

|

v

[Recepción de Bienes]

|

v

¿Conforme?

|

|--No--> [Devolución/Reclamo]

| |

| v

| [Gestión con Proveedor]

| |

|--------------+

|

Sí

v

[Ingreso a Almacén]

|

v

[Registro en Sistema]

|

v

[Envío Factura a Contabilidad]

|

v

FIN

**CONTROLES IDENTIFICADOS:**

* Aprobación por niveles según monto
* Requisito de 3 cotizaciones
* Verificación en recepción
* Registro en sistema

**DEBILIDADES DETECTADAS:**

* No hay control de compras fragmentadas
* Falta verificación de presupuesto disponible
* No existe evaluación post-compra

**FLUJOGRAMA 2: PROCESO DE TESORERÍA (PAGOS)**

INICIO

|

v

[Recepción de Factura]

|

v

[Verificación 3-way match]

(Factura-OC-Recepción)

|

v

¿Documentos Conformes?

|

|--No--> [Devolución a Proveedor]

| |

| v

| [Corrección]

| |

|--------------+

|

Sí

v

[Programación de Pago]

|

v

¿Monto > Q100,000?

|

|--Sí--> [Firma Mancomunada]

| (Gerente Fin. + Gerente Gral.)

| |

|--------------------+

|

v

[Generación de Pago]

|

v

¿Transferencia Electrónica?

|

|--Sí--> [Proceso Banca Electrónica]

| |

| v

| [Autorización Dual]

| |

|--------------------+

|

No (Cheque)

v

[Emisión de Cheque]

|

v

[Entrega/Envío]

|

v

[Confirmación de Recepción]

|

v

[Registro Contable]

|

v

[Archivo de Documentos]

|

v

FIN

**CONTROLES IDENTIFICADOS:**

* Verificación 3-way match
* Firmas mancomunadas
* Autorización dual en banca
* Confirmación de recepción

**DEBILIDADES DETECTADAS:**

* No hay revisión de pagos duplicados
* Falta política de pagos anticipados
* Sin límites diarios de pago

**FLUJOGRAMA 3: PROCESO DE NÓMINA**

INICIO

|

v

[Control de Asistencia]

(Sistema Biométrico)

|

v

[Cálculo de Horas]

|

v

[Revisión Novedades]

(Horas extras, faltas, etc.)

|

v

[Cálculo de Nómina]

|

v

[Revisión Jefe RRHH]

|

v

¿Aprobado?

|

|--No--> [Correcciones]

| |

|--------------+

|

Sí

v

[Generación Archivo Banco]

|

v

[Aprobación Gerente Financiero]

|

v

[Carga en Banca Electrónica]

|

v

[Autorización de Pago]

|

v

[Dispersión de Fondos]

|

v

[Generación de Recibos]

|

v

[Entrega a Empleados]

|

v

[Registro Contable]

|

v

FIN

**CONTROLES IDENTIFICADOS:**

* Sistema biométrico
* Revisión múltiple
* Aprobaciones escalonadas
* Recibos firmados

**DEBILIDADES DETECTADAS:**

* No hay auditoría de cambios en sistema
* Falta conciliación post-pago
* Sin verificación de cuentas bancarias