**CARTA A LA GERENCIA**

**[MEMBRETE DE LA FIRMA]**

Guatemala, 01 de marzo de 2024

Señores  
Junta Directiva  
EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.  
Ciudad

**Ref: Carta a la Gerencia - Auditoría de Cumplimiento 2024**

Estimados señores:

En relación con nuestra auditoría de cumplimiento del período enero-mayo 2024, nos permitimos comunicarles los siguientes asuntos que consideramos de importancia para la administración:

**1. ASUNTOS SIGNIFICATIVOS**

Durante nuestra auditoría identificamos las siguientes situaciones que requieren atención inmediata:

**a) Deficiencias en Gobierno Corporativo**

* El Comité de Ética establecido en 2023 no está operativo
* Ausencia de evaluaciones periódicas del Consejo
* Falta de política formal de sucesión

**b) Debilidades en Control Interno**

* Segregación de funciones inadecuada en tesorería
* Controles manuales predominantes (70%)
* Monitoreo deficiente de controles clave

**c) Riesgos Tecnológicos**

* Sistemas críticos sin plan de contingencia
* Política de seguridad desactualizada
* Ausencia de gestión de vulnerabilidades

**2. OPORTUNIDADES DE MEJORA**

Identificamos las siguientes oportunidades para fortalecer el ambiente de control:

1. **Automatización de Procesos**
   * Implementar RPA en procesos repetitivos
   * Digitalizar flujos de aprobación
   * Integrar sistemas aislados
2. **Cultura de Cumplimiento**
   * Programa de capacitación continua
   * Sistema de incentivos por cumplimiento
   * Comunicación efectiva de políticas
3. **Gestión de Riesgos**
   * Adoptar marco COSO ERM
   * Establecer apetito de riesgo
   * Implementar KRIs

**3. MEJORES PRÁCTICAS SUGERIDAS**

Basados en benchmarking sectorial, recomendamos considerar:

* Implementación de GRC integrado
* Auditoría continua mediante analytics
* Certificaciones internacionales (ISO 37001, ISO 27001)
* Programa de compliance officer

**4. SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

De 125 recomendaciones previas:

* 52% implementadas
* 28% en proceso
* 20% pendientes o vencidas

Preocupa especialmente la baja tasa de implementación en el área de TI (34%).

**5. LIMITACIONES ENCONTRADAS**

Durante nuestra auditoría enfrentamos:

* Documentación incompleta en 15% de las muestras
* Sistemas legacy con limitada trazabilidad
* Personal clave no disponible en períodos críticos

**6. RECONOCIMIENTOS**

Agradecemos la colaboración del personal, especialmente de los equipos de finanzas y operaciones, quienes facilitaron nuestro trabajo.

Quedamos a su disposición para ampliar cualquier aspecto de esta comunicación.

Atentamente,

[Firma]

Lic. Carlos Ramírez

Socio Director

Pérez & Asociados, S.C.

cc: Gerencia General

Auditoría Interna

Archivo