**MATRIZ DE RIESGOS DE CUMPLIMIENTO**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**

**Ref:** A-3

**Preparado por:** Lic. María González

**Fecha:** 18/04/2024

| **Área/Proceso** | **Riesgo Identificado** | **Probabilidad** | **Impacto** | **Nivel de Riesgo** | **Respuesta de Auditoría** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compras** | Incumplimiento de políticas de adquisiciones | Alta | Alto | CRÍTICO | Pruebas extensivas de transacciones |
| **RRHH** | Contrataciones sin cumplir procedimientos | Media | Alto | ALTO | Revisión de expedientes de personal |
| **Finanzas** | Pagos sin autorización adecuada | Media | Alto | ALTO | Muestreo de desembolsos significativos |
| **TI** | Accesos no autorizados a sistemas | Alta | Medio | ALTO | Revisión de logs y perfiles de usuario |
| **Producción** | Incumplimiento de normas de seguridad | Media | Alto | ALTO | Inspección física y entrevistas |
| **Ventas** | Descuentos sin aprobación | Baja | Medio | MODERADO | Pruebas selectivas |
| **Almacén** | Inventarios sin control adecuado | Media | Medio | MODERADO | Observación de procedimientos |

**Leyenda:**

* Probabilidad: Alta (>70%), Media (30-70%), Baja (<30%)
* Impacto: Alto (>Q500K), Medio (Q100K-500K), Bajo (<Q100K)