**CÉDULA DE VERIFICACIÓN**

**RECURSOS HUMANOS**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Recursos Humanos**

**Ref:** E-3.1  
**Preparado por:** Bach. Ana Morales  
**Fecha:** 10/06/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 11/06/2024

**PRUEBA 1: PROCESO DE CONTRATACIÓN (25 expedientes)**

| **No.** | **Empleado** | **Requisitos de Contratación** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Solicitud | CV | Referencias |
| 1 | Juan Pérez | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | María López | ✓ | ✓ | ✗ |
| 3 | Carlos Ruiz | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | Ana García | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | José Morales | ✓ | ✓ | ✓ |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| 25 | Laura Méndez | ✓ | ✓ | ✓ |

**Resumen:** 19/25 expedientes completos (76% cumplimiento)

**PRUEBA 2: CONTROL DE ASISTENCIA (60 registros)**

| **Mes** | **Registros Revisados** | **Marcajes Completos** | **Autorizaciones HE** | **Incidencias Justificadas** | **% Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Enero | 12 | 11 | 3/3 | 2/2 | 92% |
| Febrero | 12 | 10 | 4/5 | 3/3 | 83% |
| Marzo | 12 | 12 | 2/2 | 1/1 | 100% |
| Abril | 12 | 9 | 3/4 | 2/3 | 75% |
| Mayo | 12 | 11 | 4/4 | 2/2 | 92% |
| **Total** | **60** | **53** | **16/18** | **10/11** | **88%** |

**PRUEBA 3: CAPACITACIONES (30 eventos)**

| **No.** | **Evento** | **Fecha** | **Asistentes** | **Requisitos Cumplidos** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Planificados/Reales | Plan | Material |
| 1 | Seg. Industrial | 15/01/24 | 25/23 | ✓ | ✓ |
| 2 | Excel Avanzado | 30/01/24 | 15/15 | ✓ | ✓ |
| 3 | Servicio Cliente | 12/02/24 | 20/18 | ✓ | ✗ |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 30 | Calidad ISO | 28/05/24 | 30/28 | ✓ | ✓ |

**Resumen:** 22/30 eventos con documentación completa (73% cumplimiento)

**HALLAZGOS DE RECURSOS HUMANOS:**

1. **Contrataciones:**
   * 24% expedientes incompletos
   * Documentos faltantes: referencias (3), exámenes médicos (2), antecedentes (1)
   * No hay verificación sistemática de documentos
2. **Control de Asistencia:**
   * 12% de registros con marcajes incompletos
   * Horas extras sin autorización previa en 11% casos
   * Sistema biométrico con fallas ocasionales
3. **Capacitaciones:**
   * 27% eventos sin documentación completa
   * Falta seguimiento a la efectividad
   * No se cumplen metas de asistencia (92% promedio)

**CÉDULA DE VERIFICACIÓN - ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Adquisiciones**

**Ref:** E-3.2  
**Preparado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 17/06/2024  
**Revisado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 18/06/2024

**PRUEBA 1: ÓRDENES DE COMPRA (65 órdenes)**

| **Rango** | **Cantidad** | **Requisitos Verificados** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Requisición | Cotizaciones |
| >Q100,000 | 15 | 15/15 | 11/15 |
| Q50,000-100,000 | 20 | 19/20 | 16/20 |
| <Q50,000 | 30 | 28/30 | N/A |
| **Total** | **65** | **62/65** | **27/35** |

**DETALLE DE INCUMPLIMIENTOS - ÓRDENES DE COMPRA**

| **No. OC** | **Monto (Q)** | **Incumplimiento** | **Descripción** |
| --- | --- | --- | --- |
| OC-2024-0078 | 156,200 | Cotizaciones insuficientes | Solo 2 de 3 requeridas |
| OC-2024-0142 | 185,600 | Sin cuadro comparativo | Selección no justificada |
| OC-2024-0234 | 112,400 | Cotizaciones insuficientes | Solo 1 cotización |
| OC-2024-0156 | 245,800 | Sin cuadro comparativo | Falta análisis técnico |
| OC-2024-0298 | 52,100 | Sin requisición | Compra directa no autorizada |

**PRUEBA 2: CONTRATOS CON PROVEEDORES (20 contratos)**

| **No.** | **Proveedor** | **Tipo** | **Vigencia** | **Documentación** | **Cumple** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Legal | Garantías | Seguros |
| 1 | Suministros ABC | Suministro | 2024 | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | Tech Solutions | Servicios | 2024-2025 | ✓ | ✗ | ✓ |
| 3 | Industrial Supply | Marco | 2024 | ✓ | ✓ | ✗ |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 20 | Servicios Varios | Servicios | 2024 | ✓ | ✓ | ✓ |

**Resumen:** 16/20 contratos con documentación completa (80% cumplimiento)

**PRUEBA 3: EVALUACIÓN DE PROVEEDORES**

| **Criterio** | **Proveedores Evaluados** | **Frecuencia** | **Cumple Política** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Evaluación inicial | 12 nuevos | Al registro | 10/12 (83%) | 2 sin evaluación |
| Evaluación periódica | 45 activos | Anual | 0/45 (0%) | No se realizan |
| Reevaluación por incidencia | 8 casos | Por evento | 5/8 (63%) | 3 sin seguimiento |
| Calificación actualizada | 125 total | Continua | 45/125 (36%) | Base datos desactualizada |

**HALLAZGOS DE ADQUISICIONES:**

1. **Proceso de Compras:**
   * 23% de compras >Q50,000 sin 3 cotizaciones
   * 29% sin cuadro comparativo documentado
   * 5% sin requisición aprobada
2. **Contratos:**
   * 20% contratos sin documentación completa
   * Garantías faltantes en contratos de servicios
   * Seguros vencidos no renovados
3. **Proveedores:**
   * No se realizan evaluaciones periódicas
   * Base de datos de proveedores desactualizada
   * Proveedores nuevos sin evaluación completa

**CÉDULA DE VERIFICACIÓN - TESORERÍA Y FINANZAS**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Tesorería y Finanzas**

**Ref:** E-3.3  
**Preparado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 24/06/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 25/06/2024

**PRUEBA 1: PAGOS A PROVEEDORES (80 pagos)**

| **Rango** | **Cantidad** | **Controles Verificados** | **% Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Factura | OC |
| >Q150,000 | 12 | 12/12 | 11/12 |
| Q75,000-150,000 | 20 | 20/20 | 19/20 |
| <Q75,000 | 48 | 48/48 | 45/48 |
| **Total** | **80** | **80/80** | **75/80** |

**DETALLE DE PAGOS CON INCUMPLIMIENTOS**

| **ID Pago** | **Fecha** | **Monto (Q)** | **Proveedor** | **Incumplimiento** | **Observación** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PAG-2024-0203 | 22/02 | 185,600 | Tech Solutions | Sin OC | Servicio emergencia |
| PAG-2024-0412 | 15/03 | 92,300 | Industrial Supply | Sin recepción firmada | Entrega directa planta |
| PAG-2024-0567 | 02/04 | 156,800 | Químicos del Sur | 3-way match incompleto | Diferencia cantidades |
| PAG-2024-0789 | 28/04 | 45,200 | Servicios Varios | Sin soporte completo | Falta detalle servicios |
| PAG-2024-0934 | 15/05 | 178,500 | Suministros ABC | Sin recepción | Pendiente verificación |

**PRUEBA 2: CONCILIACIONES BANCARIAS (20 conciliaciones)**

| **Mes** | **Cuentas** | **Preparadas a Tiempo** | **Revisadas** | **Partidas >30 días** | **Ajustes Autorizados** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Enero | 4 | 4/4 | 4/4 | 2 | 2/2 | 100% |
| Febrero | 4 | 4/4 | 4/4 | 3 | 3/3 | 100% |
| Marzo | 4 | 3/4 | 3/4 | 5 | 4/5 | 75% |
| Abril | 4 | 4/4 | 4/4 | 4 | 4/4 | 100% |
| Mayo | 4 | 4/4 | 3/4 | 6 | 5/6 | 83% |
| **Total** | **20** | **19/20** | **18/20** | **20** | **18/20** | **92%** |

**PRUEBA 3: CAJA CHICA (35 reembolsos)**

| **Responsable** | **Reembolsos** | **Documentación Completa** | **Dentro de Política** | **Autorización** | **Arqueos** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Recepción | 8 | 7/8 | 8/8 | 8/8 | 2/2 | 94% |
| Mantenimiento | 12 | 10/12 | 11/12 | 12/12 | 3/3 | 89% |
| Administración | 10 | 9/10 | 10/10 | 10/10 | 2/3 | 87% |
| Ventas | 5 | 5/5 | 4/5 | 5/5 | 1/1 | 90% |
| **Total** | **35** | **31/35** | **33/35** | **35/35** | **8/9** | **90%** |

**HALLAZGOS DE TESORERÍA Y FINANZAS:**

1. **Pagos a Proveedores:**
   * 10% de pagos sin documentación completa
   * 14% sin 3-way match adecuado
   * Pagos de emergencia sin procedimiento formal
2. **Conciliaciones Bancarias:**
   * 8% de conciliaciones con retraso
   * 10% sin revisión de supervisor
   * 20 partidas pendientes >30 días
3. **Caja Chica:**
   * 11% reembolsos sin documentación completa
   * Falta un arqueo sorpresivo programado
   * Gastos fuera de política en 6% de casos

## CÉDULA DE VERIFICACIÓN – OPERACIONES

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Operaciones**

**Ref:** E-3.4  
**Preparado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 01/07/2024  
**Revisado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 02/07/2024

### PRUEBA 1: ÓRDENES DE PRODUCCIÓN (55 órdenes)

| **Planta** | **Cantidad** | **Documentación Verificada** | **% Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Plan Prod. | BOM |
| Planta 1 | 30 | 30/30 | 28/30 |
| Planta 2 | 25 | 25/25 | 24/25 |
| **Total** | **55** | **55/55** | **52/55** |

### PRUEBA 2: CONTROLES DE CALIDAD (70 inspecciones)

| **Tipo Control** | **Cantidad** | **Especificaciones** | **Registro** | **Aprobación** | **No Conformidades** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Materia Prima | 20 | 20/20 | 19/20 | 20/20 | 3 detectadas | 95% |
| En Proceso | 25 | 24/25 | 25/25 | 23/25 | 5 detectadas | 92% |
| Producto Final | 25 | 25/25 | 25/25 | 25/25 | 2 detectadas | 100% |
| **Total** | **70** | **69/70** | **69/70** | **68/70** | **10 detectadas** | **96%** |

### PRUEBA 3: DESPACHOS (75 despachos)

| **Mes** | **Cantidad** | **Documentación Completa** | **Verificación Física** | **Autorización** | **Tiempo Entrega** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Enero | 15 | 14/15 | 15/15 | 15/15 | 13/15 | 93% |
| Febrero | 14 | 14/14 | 13/14 | 14/14 | 12/14 | 93% |
| Marzo | 16 | 15/16 | 16/16 | 16/16 | 14/16 | 94% |
| Abril | 15 | 15/15 | 14/15 | 15/15 | 13/15 | 93% |
| Mayo | 15 | 14/15 | 15/15 | 15/15 | 12/15 | 87% |
| **Total** | **75** | **72/75** | **73/75** | **75/75** | **64/75** | **92%** |

### PRUEBA 4: MANTENIMIENTO PREVENTIVO

| **Equipo Crítico** | **Mantenimientos Programados** | **Ejecutados** | **Reportes** | **Tiempo Paro** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Línea 1 | 5 | 4 | 4/4 | 6h (plan: 8h) | 80% |
| Línea 2 | 5 | 5 | 5/5 | 7h (plan: 8h) | 100% |
| Empaque | 4 | 3 | 3/3 | 5h (plan: 6h) | 75% |
| Calderas | 3 | 3 | 3/3 | 4h (plan: 4h) | 100% |
| **Total** | **17** | **15** | **15/15** | **22h (plan: 26h)** | **88%** |

**HALLAZGOS DE OPERACIONES:**

1. **Órdenes de Producción:**
   * 5% sin BOM actualizada
   * 9% con discrepancias en consumos
   * 5% reportes finales incompletos
2. **Control de Calidad:**
   * 10 no conformidades detectadas (2.8% del total)
   * 3% de inspecciones sin aprobación formal
   * Falta seguimiento a acciones correctivas
3. **Despachos:**
   * 15% incumplimiento en tiempos de entrega
   * 4% sin documentación completa
   * 3% sin verificación física documentada
4. **Mantenimiento:**
   * 12% de mantenimientos preventivos no ejecutados
   * Retrasos en línea 1 y equipos de empaque
   * Ahorros en tiempo de paro del 15%

**CÉDULA DE VERIFICACIÓN - SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Sistemas de Información**

**Ref:** E-3.5  
**Preparado por:** Ing. Roberto Castro  
**Fecha:** 08/07/2024  
**Revisado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 09/07/2024

**PRUEBA 1: CONTROL DE ACCESOS (35 altas/bajas)**

| **Tipo Movimiento** | **Cantidad** | **Requisitos Verificados** | **% Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Solicitud | Aprobación |
| Altas | 20 | 18/20 | 19/20 |
| Bajas | 10 | 9/10 | 10/10 |
| Modificaciones | 5 | 4/5 | 5/5 |
| **Total** | **35** | **31/35** | **34/35** |

**DETALLE DE INCUMPLIMIENTOS - ACCESOS**

| **ID Caso** | **Fecha** | **Usuario** | **Tipo** | **Incumplimiento** | **Riesgo** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ACC-024 | 15/01 | jperez | Alta | Sin solicitud formal | Medio |
| ACC-037 | 03/02 | mlopez | Alta | Sin notificación | Bajo |
| ACC-045 | 22/02 | rcastro | Modif. | Sin documentación | Alto |
| ACC-078 | 15/03 | asanchez | Baja | Sin notificación | Medio |
| ACC-092 | 02/04 | lmartinez | Alta | Sin aprobación gerente | Alto |

**PRUEBA 2: GESTIÓN DE CAMBIOS EN SISTEMAS (25 cambios)**

| **Criticidad** | **Cantidad** | **Proceso Completo** | **Testing** | **Aprobación** | **Rollback Plan** | **Documentación** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Alto | 5 | 4/5 | 5/5 | 5/5 | 3/5 | 4/5 | 84% |
| Medio | 12 | 10/12 | 11/12 | 12/12 | 8/12 | 10/12 | 85% |
| Bajo | 8 | 8/8 | 6/8 | 8/8 | 5/8 | 7/8 | 85% |
| **Total** | **25** | **22/25** | **22/25** | **25/25** | **16/25** | **21/25** | **85%** |

**PRUEBA 3: RESPALDOS DE INFORMACIÓN (40 respaldos)**

| **Tipo Respaldo** | **Cantidad** | **Ejecución** | **Verificación** | **Almacenamiento** | **Prueba Restauración** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Diario | 20 | 20/20 | 15/20 | 20/20 | 0/20 | 75% |
| Semanal | 12 | 12/12 | 10/12 | 12/12 | 2/12 | 83% |
| Mensual | 8 | 8/8 | 7/8 | 8/8 | 1/8 | 88% |
| **Total** | **40** | **40/40** | **32/40** | **40/40** | **3/40** | **80%** |

**PRUEBA 4: SEGURIDAD INFORMÁTICA**

| **Control** | **Evaluado** | **Implementado** | **Efectivo** | **Documentado** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Política contraseñas | SÍ | SÍ | PARCIAL | SÍ | 75% |
| Antivirus | SÍ | SÍ | NO | PARCIAL | 50% |
| Firewall | SÍ | SÍ | SÍ | SÍ | 100% |
| Logs de auditoría | SÍ | PARCIAL | NO | NO | 25% |
| Control de parches | SÍ | NO | NO | NO | 0% |
| Cifrado de datos | SÍ | PARCIAL | PARCIAL | NO | 25% |
| **Promedio** |  |  |  |  | **46%** |

**HALLAZGOS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN:**

1. **Control de Accesos:**
   * 12% sin documentación completa
   * 26% sin notificaciones adecuadas
   * 2 casos de accesos sin aprobación gerencial
2. **Gestión de Cambios:**
   * 36% sin plan de rollback
   * 15% sin proceso completo de cambio
   * 12% sin pruebas adecuadas
3. **Respaldos:**
   * Solo 7.5% de respaldos probados
   * 20% sin verificación post-respaldo
   * No hay pruebas de restauración programadas
4. **Seguridad:**
   * Controles de seguridad con 46% efectividad
   * Sin gestión de parches
   * Logs de auditoría inoperantes

**CÉDULA DE VERIFICACIÓN - GESTIÓN DE RIESGOS**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Pruebas de Cumplimiento - Gestión de Riesgos**

**Ref:** E-3.6  
**Preparado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 11/07/2024  
**Revisado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 12/07/2024

**EVALUACIÓN DE LA POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

| **Elemento** | **Existencia** | **Implementación** | **Cumplimiento** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Política documentada | SÍ | PARCIAL | 60% | Nueva política (mayo 2024) |
| Metodología definida | SÍ | NO | 0% | No se ha capacitado personal |
| Matriz de riesgos | SÍ | PARCIAL | 40% | Solo riesgos financieros |
| Comité de riesgos | NO | NO | 0% | No constituido |
| Reportes periódicos | NO | NO | 0% | Sin estructura definida |

**EVALUACIÓN DE RIESGOS POR ÁREA**

| **Área** | **Riesgos Identificados** | **Evaluados** | **Controles Definidos** | **Monitoreo** | **Cumplimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Financiera | 12 | 12 | 10 | 8 | 83% |
| Operacional | 15 | 8 | 5 | 2 | 33% |
| Tecnología | 10 | 5 | 3 | 0 | 30% |
| Legal/Cumplimiento | 8 | 8 | 7 | 5 | 88% |
| Recursos Humanos | 6 | 2 | 1 | 0 | 17% |
| **Total** | **51** | **35** | **26** | **15** | **51%** |

**PLANES DE MITIGACIÓN DE RIESGOS**

| **Riesgo Alto** | **Plan Existente** | **Implementado** | **Efectividad** | **Actualizado** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fraude financiero | SÍ | PARCIAL | MEDIA | NO |
| Interrupción operaciones | NO | NO | N/A | N/A |
| Ciberseguridad | SÍ | NO | BAJA | NO |
| Incumplimiento regulatorio | SÍ | SÍ | ALTA | SÍ |
| Desastres naturales | NO | NO | N/A | N/A |
| Pérdida personal clave | NO | NO | N/A | N/A |

**EVALUACIÓN DE CONTROLES DE RIESGO**

| **Tipo de Control** | **Cantidad** | **Diseñados** | **Implementados** | **Efectivos** | **% Efectividad** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Preventivos | 35 | 35 | 25 | 18 | 51% |
| Detectivos | 22 | 22 | 15 | 10 | 45% |
| Correctivos | 18 | 18 | 8 | 5 | 28% |
| **Total** | **75** | **75** | **48** | **33** | **44%** |

**HALLAZGOS DE GESTIÓN DE RIESGOS:**

1. **Marco de Gestión:**
   * Política nueva sin implementación efectiva
   * Ausencia de comité de riesgos
   * Metodología no socializada
2. **Identificación y Evaluación:**
   * Solo 69% de riesgos evaluados
   * Enfoque limitado a riesgos financieros
   * Áreas críticas sin evaluación
3. **Planes de Mitigación:**
   * 50% de riesgos altos sin planes
   * Planes existentes sin actualizar
   * Baja efectividad en implementación
4. **Monitoreo:**
   * Solo 29% de riesgos con monitoreo
   * Sin reportes periódicos
   * Falta de indicadores de riesgo