**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A POLITICAS**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Período: Enero - Diciembre 2024**

**Ref:** A-4  
**Preparado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 19/04/2024  
**Revisado por:** Lic. Carlos   
**Fecha:** 20/04/2024

**I. RECURSOS HUMANOS**

**Tiempo estimado:** 40 horas | **Responsable:** Bach. Ana

| **N°** | **Procedimiento** | **Ref. PT** | **Elaboró** | **Fecha** | **Revisó** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Obtener y revisar políticas de contratación actualizadas | RH-1 |  |  |  |  |
| 2 | Seleccionar muestra de 25 expedientes de empleados contratados en 2024 | RH-2 |  |  |  |  |
| 3 | Verificar cumplimiento de requisitos de contratación | RH-3 |  |  |  |  |
| 4 | Revisar aprobaciones de aumentos salariales | RH-4 |  |  |  |  |
| 5 | Evaluar cumplimiento de políticas de capacitación | RH-5 |  |  |  |  |
| 6 | Documentar excepciones identificadas | RH-6 |  |  |  |  |

**II. COMPRAS Y CONTRATACIONES**

**Tiempo estimado:** 60 horas | **Responsable:** Lic. José Martínez

| **N°** | **Procedimiento** | **Ref. PT** | **Elaboró** | **Fecha** | **Revisó** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Revisar manual de procedimientos de compras | CC-1 |  |  |  |  |
| 2 | Seleccionar muestra de 30 órdenes de compra >Q50,000 | CC-2 |  |  |  |  |
| 3 | Verificar proceso de cotización (3 mínimo) | CC-3 |  |  |  |  |
| 4 | Revisar autorizaciones según límites establecidos | CC-4 |  |  |  |  |
| 5 | Evaluar contratos con proveedores críticos | CC-5 |  |  |  |  |
| 6 | Verificar cumplimiento de políticas de conflicto de interés | CC-6 |  |  |  |  |

**III. CONTROLES FINANCIEROS**

**Tiempo estimado:** 50 horas | **Responsable:** Lic. María González

| **N°** | **Procedimiento** | **Ref. PT** | **Elaboró** | **Fecha** | **Revisó** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Revisar políticas de autorización de pagos | CF-1 |  |  |  |  |
| 2 | Seleccionar muestra de 40 transacciones significativas | CF-2 |  |  |  |  |
| 3 | Verificar documentación soporte | CF-3 |  |  |  |  |
| 4 | Revisar conciliaciones bancarias mensuales | CF-4 |  |  |  |  |
| 5 | Evaluar segregación de funciones | CF-5 |  |  |  |  |
| 6 | Verificar controles sobre caja chica | CF-6 |  |  |  |  |

**IV. TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN**

**Tiempo estimado:** 45 horas | **Responsable:** Ing. Roberto Castro

| **N°** | **Procedimiento** | **Ref. PT** | **Elaboró** | **Fecha** | **Revisó** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Revisar políticas de seguridad informática | TI-1 |  |  |  |  |
| 2 | Evaluar matriz de accesos a sistemas | TI-2 |  |  |  |  |
| 3 | Verificar logs de acceso de usuarios críticos | TI-3 |  |  |  |  |
| 4 | Revisar procedimientos de respaldo | TI-4 |  |  |  |  |
| 5 | Evaluar controles de cambios en sistemas | TI-5 |  |  |  |  |
| 6 | Verificar cumplimiento de políticas de contraseñas | TI-6 |  |  |  |  |

**TOTAL HORAS PRESUPUESTADAS: 195 horas**

**Aprobado por:**

Lic. Carlos Ramírez  
Gerente de Auditoría  
Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_