**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA INDUSTRIAL GUATEMALA S.A.**  
**Cuestionarios de Control Interno**  
**Período: Enero - Mayo 2024**

**Ref:** D-1  
**Preparado por:** Lic. José Martínez  
**Fecha:** 24/05/2024  
**Revisado por:** Lic. María González  
**Fecha:** 25/05/2024

**CUESTIONARIO No. 1: AMBIENTE DE CONTROL**

| **No.** | **Pregunta** | **Sí** | **No** | **N/A** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿Existe un código de ética formalmente establecido? | X |  |  | Actualizado en abril 2024 |
| 2 | ¿Se ha comunicado el código de ética a todo el personal? |  | X |  | Solo 80% del personal capacitado |
| 3 | ¿La alta dirección demuestra compromiso con la integridad? | X |  |  | Evidenciado en actas |
| 4 | ¿Existe un organigrama actualizado? |  | X |  | Desactualizado desde 2023 |
| 5 | ¿Las responsabilidades están claramente definidas? | X |  |  | En MOF, pero incompleto |
| 6 | ¿Existe un comité de auditoría activo? |  | X |  | Creado pero no operativo |
| 7 | ¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas? | X |  |  | Anualmente |
| 8 | ¿Existe política de capacitación continua? | X |  |  | Presupuesto limitado |
| 9 | ¿Hay procedimientos para denuncias anónimas? | X |  |  | Canal operativo |
| 10 | ¿Se investigan todas las denuncias recibidas? |  | X |  | 30% sin resolver |

**Puntuación: 6/10 = 60% (MODERADO)**

**CUESTIONARIO No. 2: PROCESO DE COMPRAS**

| **No.** | **Pregunta** | **Sí** | **No** | **N/A** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos de compras? | X |  |  | Actualizado nov/2023 |
| 2 | ¿Se requieren mínimo 3 cotizaciones para compras >Q50,000? | X |  |  | Política vigente |
| 3 | ¿Hay segregación entre quien solicita, autoriza y recibe? | X |  |  | Implementado en sistema |
| 4 | ¿Se verifican las autorizaciones según montos establecidos? |  | X |  | Inconsistencias detectadas |
| 5 | ¿Existe un catálogo de proveedores aprobados? | X |  |  | 125 proveedores activos |
| 6 | ¿Se evalúan periódicamente los proveedores? |  | X |  | No hay evaluaciones formales |
| 7 | ¿Las órdenes de compra están prenumeradas? | X |  |  | Sistema automático |
| 8 | ¿Se concilian órdenes de compra con recepciones? | X |  |  | Mensualmente |
| 9 | ¿Existen controles para evitar compras fragmentadas? |  | X |  | Debilidad identificada |
| 10 | ¿Se revisan precios de compra vs. presupuesto? | X |  |  | Análisis trimestral |
| 11 | ¿Hay política de conflicto de intereses? | X |  |  | Nueva política 2024 |
| 12 | ¿Se requieren declaraciones de parentesco? |  | X |  | No implementado |

**Puntuación: 7/12 = 58% (MODERADO)**

**CUESTIONARIO No. 3: CONTROL FINANCIERO**

| **No.** | **Pregunta** | **Sí** | **No** | **N/A** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿Existen políticas de autorización de pagos? | X |  |  | Definidas por montos |
| 2 | ¿Se requieren firmas mancomunadas >Q100,000? | X |  |  | Implementado |
| 3 | ¿Las conciliaciones bancarias son mensuales? | X |  |  | Al día |
| 4 | ¿Se revisan las conciliaciones por un superior? | X |  |  | Gerente financiero |
| 5 | ¿Existe segregación en manejo de efectivo? | X |  |  | Adecuada |
| 6 | ¿Los cheques en blanco están bajo custodia? | X |  |  | En caja fuerte |
| 7 | ¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos? |  | X |  | No programados |
| 8 | ¿Los accesos a banca electrónica son controlados? | X |  |  | Perfiles definidos |
| 9 | ¿Se revisan transacciones inusuales? |  | X |  | No hay procedimiento |
| 10 | ¿Existe presupuesto aprobado? | X |  |  | Anual |
| 11 | ¿Se monitorean variaciones presupuestarias? | X |  |  | Mensual |
| 12 | ¿Los ajustes contables requieren autorización? | X |  |  | Política establecida |

**Puntuación: 9/12 = 75% (ADECUADO)**

**CUESTIONARIO No. 4: TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN**

| **No.** | **Pregunta** | **Sí** | **No** | **N/A** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿Existe política de seguridad informática? | X |  |  | Desactualizada |
| 2 | ¿Los accesos están basados en perfiles? | X |  |  | Matriz de accesos |
| 3 | ¿Se revisan logs de acceso regularmente? |  | X |  | No hay revisión |
| 4 | ¿Las contraseñas se cambian periódicamente? | X |  |  | Cada 90 días |
| 5 | ¿Existen respaldos diarios de información? | X |  |  | Automáticos |
| 6 | ¿Se prueban las restauraciones de respaldos? |  | X |  | Nunca probados |
| 7 | ¿Hay plan de continuidad de negocio? |  | X |  | No existe |
| 8 | ¿Los cambios en sistemas son autorizados? | X |  |  | Procedimiento formal |
| 9 | ¿Existe inventario de activos de TI? |  | X |  | Desactualizado |
| 10 | ¿Se monitorea el uso de internet? |  | X |  | Sin controles |
| 11 | ¿Hay política de uso de dispositivos móviles? |  | X |  | No existe |
| 12 | ¿Se capacita en seguridad informática? |  | X |  | No hay programa |

**Puntuación: 4/12 = 33% (DÉBIL)**

**CUESTIONARIO No. 5: RECURSOS HUMANOS**

| **No.** | **Pregunta** | **Sí** | **No** | **N/A** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿Existen descripciones de puestos actualizadas? |  | X |  | 60% actualizadas |
| 2 | ¿Se verifican referencias de nuevos empleados? | X |  |  | Procedimiento estándar |
| 3 | ¿Hay proceso formal de inducción? | X |  |  | Programa estructurado |
| 4 | ¿Se realizan evaluaciones de desempeño? | X |  |  | Anualmente |
| 5 | ¿Existe plan de capacitación anual? | X |  |  | Presupuesto limitado |
| 6 | ¿Se mantienen expedientes completos? |  | X |  | Faltan documentos |
| 7 | ¿Hay política de vacaciones obligatorias? | X |  |  | Implementada |
| 8 | ¿Se realizan estudios de clima laboral? |  | X |  | No programados |
| 9 | ¿Existe procedimiento disciplinario formal? | X |  |  | Documentado |
| 10 | ¿Se controla el ausentismo? | X |  |  | Sistema biométrico |

**Puntuación: 7/10 = 70% (ADECUADO)**

**RESUMEN DE EVALUACIÓN POR ÁREA**

| **Área Evaluada** | **Preguntas** | **Respuestas Positivas** | **Puntuación** | **Nivel de Control** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ambiente de Control | 10 | 6 | 60% | MODERADO |
| Proceso de Compras | 12 | 7 | 58% | MODERADO |
| Control Financiero | 12 | 9 | 75% | ADECUADO |
| Tecnología de Información | 12 | 4 | 33% | DÉBIL |
| Recursos Humanos | 10 | 7 | 70% | ADECUADO |
| **TOTAL GENERAL** | **56** | **33** | **59%** | **MODERADO** |

**ESCALA DE EVALUACIÓN**

* FUERTE: 81-100%
* ADECUADO: 61-80%
* MODERADO: 41-60%
* DÉBIL: 21-40%
* DEFICIENTE: 0-20%

**CONCLUSIONES PRINCIPALES:**

1. **Fortalezas:**
   * Controles financieros relativamente sólidos
   * Políticas de recursos humanos adecuadas
   * Sistema de autorizaciones establecido
2. **Debilidades Críticas:**
   * Controles de TI deficientes (33%)
   * Falta de evaluación de proveedores
   * Ausencia de plan de continuidad
   * Comité de auditoría no operativo
3. **Riesgos Identificados:**
   * Alto riesgo en seguridad de información
   * Riesgo moderado en proceso de compras
   * Riesgo de fraude por falta de controles TI