**PBR-017**

**PBR-017**

Entidad XXXXXXX

Auditoria de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Cuestionario Evaluación de Riesgos Cumplimiento a Leyes y Reglamentos**

**1. Introducción**

El objetivo de este papel de trabajo es documentar y analizar el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables en Guatemala, identificando posibles riesgos de incumplimiento que puedan impactar operativa, financiera o legalmente a la organización.

**2. Cuestionario de Evaluación de Riesgos**

| **No.** | **Área Evaluada** | **Pregunta** | **Cumple (Sí/No)** | **Comentarios** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Impuestos y Obligaciones Fiscales** | ¿Se han presentado las declaraciones fiscales dentro de los plazos establecidos por la SAT? |  |  |
| 2 |  | ¿Se han efectuado los pagos de impuestos correspondientes (ISR, IVA, ISO)? |  |  |
| 3 |  | ¿Se mantienen actualizados los registros contables conforme al Código Tributario? |  |  |
| 4 | **Laboral y Seguridad Social** | ¿Se cumple con el pago de las cuotas patronales al IGSS dentro de los plazos establecidos? |  |  |
| 5 |  | ¿Existen contratos laborales firmados para todo el personal conforme al Código de Trabajo? |  |  |
| 6 |  | ¿Se han efectuado las retenciones de ISR a empleados y se han declarado a la SAT? |  |  |
| 7 | **Contrataciones Públicas** | ¿Las adquisiciones y contrataciones cumplen con la Ley de Contrataciones del Estado? |  |  |
| 8 |  | ¿Se han realizado los procesos de licitación pública cuando corresponda? |  |  |
| 9 |  | ¿Existen expedientes completos para los contratos celebrados con proveedores? |  |  |
| 10 | **Ambiental** | ¿La entidad cumple con las normativas ambientales aplicables según el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales (MARN)? |  |  |
| 11 |  | ¿Se han implementado políticas internas de sostenibilidad y manejo de residuos? |  |  |
| 12 | **Cumplimiento General** | ¿Se realiza una revisión periódica de las leyes y normativas aplicables a la entidad? |  |  |
| 13 |  | ¿Existen procedimientos internos para monitorear el cumplimiento normativo? |  |  |
| 14 |  | ¿Se documentan y reportan adecuadamente los casos de incumplimiento detectados? |  |  |
| 15 | **Reportes a Entidades Reguladoras** | ¿Se han presentado los reportes requeridos por la Contraloría General de Cuentas? |  |  |
| 16 |  | ¿Se cumplen con las disposiciones del Registro Mercantil (si aplica)? |  |  |

**3. Hallazgos**

1. **Incumplimiento en Declaraciones Fiscales:**
   * Se identificaron declaraciones presentadas fuera de plazo para el ISR y el IVA en los últimos dos periodos trimestrales.
2. **Falta de Documentación Laboral:**
   * No se encontraron contratos firmados para el 10% del personal revisado.
3. **Inconsistencias en Contrataciones Públicas:**
   * No se realizaron procesos de licitación en adquisiciones mayores a Q90,000, incumpliendo la Ley de Contrataciones del Estado.
4. **Falta de Monitoreo Normativo:**
   * No existe un procedimiento formal para revisar las actualizaciones en normativas aplicables.

**4. Recomendaciones**

| **Recomendación** | **Prioridad** | **Responsable** | **Plazo** |
| --- | --- | --- | --- |
| Presentar declaraciones fiscales pendientes y realizar un plan de cumplimiento tributario. | Alta | Gerencia Financiera | 15 días |
| Formalizar contratos laborales faltantes para garantizar el cumplimiento con el Código de Trabajo. | Alta | Recursos Humanos | 30 días |
| Implementar procedimientos de licitación pública para compras mayores a los límites establecidos. | Alta | Gerencia de Compras | 45 días |
| Establecer un mecanismo de monitoreo periódico para identificar actualizaciones en leyes y normativas. | Media | Auditoría Interna | 60 días |

**5. Conclusión y Próximos Pasos**

**Conclusión:**  
La evaluación de riesgos normativos en la entidad evidenció incumplimientos en áreas clave, como obligaciones fiscales, contrataciones públicas y monitoreo normativo. Estos hallazgos representan riesgos financieros, legales y reputacionales que deben ser atendidos con urgencia.

**Próximos Pasos:**

1. Coordinar con las áreas responsables para implementar las recomendaciones propuestas.
2. Monitorear el cumplimiento de las acciones correctivas mediante auditorías trimestrales.
3. Realizar una auditoría de seguimiento en 6 meses para evaluar la mejora en el cumplimiento normativo.

**Firma del Auditor:**  
**Nombre:** [Auditor Responsable]  
**Fecha:** [Fecha Actual]

**Firma del Revisor:**  
**Nombre:** [Revisor Responsable]  
**Fecha:** [Fecha Actual]