**E-9**

Entidad XXXXXXX

Auditoria de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**PRUEBA DE CIERRE CONTABLE**

**Proceso: Registros contables posteriores a la fecha de cierre**

| **Extracto de "Obras en Proceso"** | **Fecha** | **Descripción de la Transacción** | **Monto ($)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Marzo 2022 | 02/04/2022 | Costos adicionales de construcción | $15,000 |
| Abril 2022 | 10/04/2022 | Ajuste por depreciación | ($2,000) |
| Mayo 2022 | 05/05/2022 | Nueva inversión en proyecto | $30,000 |

| **Detalle de Asientos Contables** | **Fecha del Asiento** | **Descripción** | **Justificación** |
| --- | --- | --- | --- |
| Asiento #123 | 15/04/2022 | Corrección de error en registro anterior | Documento de respaldo adjunto |
| Asiento #124 | 20/05/2022 | Ajuste por cambio en la valoración | Evaluación del auditor |

| **Reporte de Auditoría** | **Fecha del Informe** | **Conclusiones y Recomendaciones** |
| --- | --- | --- |
| 25/05/2022 | 26/05/2022 | Los registros contables revisados son precisos y adecuados. Se recomienda mantener una revisión continua. |

**Proceso: Políticas y procedimientos relacionados con el cierre de obras**

| **Documento de Políticas Contables** | **Fecha de Emisión** | **Descripción** |
| --- | --- | --- |
| 15/05/2022 | Descripción de políticas para registrar y cerrar proyectos. |  |

| **Procedimientos Operativos Estándar** | **Fecha de Implementación** | **Detalle** |
| --- | --- | --- |
| 01/06/2022 | Flujo de trabajo para revisar y aprobar transacciones post-cierre. |  |

| **Evidencia de Comunicación y Entrenamiento** | **Fecha de Confirmación** | **Detalles** |
| --- | --- | --- |
| 20/05/2022 | Correo electrónico de confirmación y asistencia a sesiones de entrenamiento. |  |

**Proceso: Reportes de gestión de proyectos**

| **Informes sobre el Avance Físico y Financiero** | **Fecha del Informe** | **Indicadores Clave** |
| --- | --- | --- |
| 15/06/2022 | 16/06/2022 | % de completitud del proyecto: 70%, Desviación de costos: 5%. |

| **Análisis de Desviaciones** | **Fecha del Análisis** | **Áreas de Desviación** |
| --- | --- | --- |
| 20/06/2022 | 21/06/2022 | Desviaciones en los costos de materiales y retrasos en la programación. |

| **Evaluación de la Gestión del Tiempo y Costos** | **Fecha de Evaluación** | **Recomendaciones** |
| --- | --- | --- |
| 25/06/2022 | 26/06/2022 | Implementar medidas para mejorar la eficiencia en la gestión del tiempo y reducir los costos asociados. |

**Conclusión:**

la prueba de cierre contable revela que la entidad ha implementado medidas efectivas para gestionar las obras en construcción después de la fecha de cierre. La integridad y precisión de los registros financieros, así como el cumplimiento de políticas y procedimientos, respaldan la confianza en la presentación de información financiera después del período de cierre. No se identificaron omisiones significativas ni problemas que afecten la fiabilidad de los estados financieros provisionales.

|  |  |
| --- | --- |
| **Firma:** | **Firma:** |
| **Elaborado por:** | **Revisado por:** |
| **Fecha:** | **Fecha:** |