**LOGO ENTIDAD**

**FI-4.2**

Entidad XXXXXXX

Auditoria de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Presentación de los Resultados de Hallazgos y Dictamen de Auditoría**

[Fecha]

Licenciado

XXXXXXXX

Supervisor de Auditoria

Estimado [Nombre del Encargado Supervisor de Auditoría],

En cumplimiento con nuestro compromiso de garantizar la integridad y precisión de los estados financieros de [Nombre de la Empresa], me complace presentar los resultados de nuestra auditoría, así como el dictamen emitido por nuestro equipo de auditoría.

**Hallazgos de Auditoría:**

Durante el proceso de auditoría, hemos identificado varios hallazgos significativos que requieren atención por parte de la gerencia. Algunos de los hallazgos más relevantes incluyen:

**Discrepancias en el Registro de Inventarios:** Se observaron discrepancias entre los registros contables y físicos de inventarios, lo que sugiere posibles problemas en los controles internos relacionados con la gestión de inventarios.

**Falta de Documentación en el Control de Cuentas por Pagar:** Se detectaron deficiencias en los procedimientos de control de cuentas por pagar, incluida la falta de documentación adecuada para respaldar ciertas transacciones.

**Procedimientos Inadecuados en el Control de Gastos:** Se identificaron debilidades en los procedimientos de control de gastos, lo que podría aumentar el riesgo de errores en la presentación de resultados financieros.

**Dictamen de Auditoría:**

Con base en nuestra auditoría, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

Los estados financieros de [Nombre de la Empresa] presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa al [Fecha de Cierre].

La información financiera proporcionada es consistente con las normas contables aplicables y refleja de manera fiel la posición financiera de la empresa.

Nuestro dictamen se emite de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, Nías, y proporciona una opinión independiente sobre la veracidad y equidad de los estados financieros.

**Recomendaciones:**

Basados en los hallazgos identificados durante la auditoría, recomendamos encarecidamente que se tomen medidas correctivas para abordar las deficiencias en los controles internos y mejorar la precisión y transparencia de la información financiera.

**Conclusión:**

La auditoría ha proporcionado una evaluación integral de la situación financiera de [Nombre de la Empresa], y confiamos en que nuestras recomendaciones ayudarán a fortalecer los controles internos y mejorar la gestión financiera en el futuro.

Quedo a su disposición para cualquier pregunta o aclaración adicional que pueda requerir.

Atentamente,

[Nombre del Auditor Principal]

[Auditoría Externa XYZ]

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Título del Hallazgo** | **Condición** | **Criterio** | **Causa** | **Efecto** | **Recomendación** |
| 1 | Falta de Documentación en Compras | El 30% de las facturas no tienen la aprobación correspondiente. | Política interna de compras: todas las facturas deben ser aprobadas. | Falta de capacitación del personal en el proceso de compras. | Riesgo de pagos no autorizados y posibles fraudes. | Implementar capacitación para el personal sobre el proceso de compras. |
| 2 | Inconsistencias en el Control de Inventarios | Se encontraron discrepancias del 15% entre el inventario físico y el registro. | Normativa interna de control de inventarios. | Procedimientos inadecuados para el conteo de inventarios. | Pérdida de activos y problemas en la gestión de stock. | Revisar y actualizar los procedimientos de control de inventarios. |