**D-6**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Pruebas de Analizar transacciones de ventas inusuales**

**Objetivo del Procedimiento:** Analizar transacciones de ventas inusuales (descuentos excepcionales, ventas de último minuto) para detectar posibles fraudes o incumplimientos.

| **Objetivo del Procedimiento** | **Población** | **Muestra** | **Descripción del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
| Detectar patrones atípicos que indiquen manipulación o fraude | Transacciones con descuentos mayores al 10% y ventas registradas el último día del mes | 5 transacciones inusuales identificadas | Revisar justificaciones, autorizaciones y documentación soporte de estas transacciones |

| **N° Transacción** | **Fecha** | **Descuento Otorgado** | **Observaciones** | **Evidencia Adjunta** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 101 | 29/10/2024 | 15% | Autorización verbal, no formalizada | Correo interno, registro en ERP sin aprobación |
| 102 | 30/10/2024 | 20% | Descuento aprobado por Gerente de Ventas | Formulario de autorización firmado, registro ERP |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| 105 | 31/10/2024 | 12% | Descuento excepcional bien justificado | Informe interno, aprobación por sistema |

**Conclusión:**  
Se identificaron algunas transacciones con descuentos superiores a lo usual; la mayoría cuenta con aprobación formal. Una transacción (N°101) no tiene evidencia documental de aprobación escrita, lo que requiere atención. No se detectaron patrones claros de fraude, pero sí falta de formalidad en una autorización.

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