**D-9**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Evaluar el cumplimiento de las políticas comerciales**

**Objetivo del Procedimiento:** Evaluar el cumplimiento de las políticas comerciales (descuentos autorizados, plazos de pago, créditos) para prevenir fraudes o irregularidades.

| **Objetivo del Procedimiento** | **Población** | **Muestra** | **Descripción del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
| Asegurar cumplimiento de políticas de ventas y prevenir el fraude | Políticas comerciales, contratos con clientes | 5 clientes seleccionados | Revisar condiciones pactadas, descuentos aplicados y límites de crédito autorizados |

| **Cliente** | **Condiciones de Pago** | **Descuento Aplicado** | **Observaciones** | **Evidencia Adjunta** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cliente A | 30 días | 5% autorizado | Cumple política interna | Contrato, listas de precio, ERP logs |
| Cliente B | 60 días | 10% (Excede 5% estándar) | Aprobación especial por Gerente de Ventas | Contrato, email de autorización |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| Cliente E | 30 días | Sin descuento | Sin anomalías | Contrato, ERP logs |

**Conclusión:**  
En general, se cumplen las políticas comerciales. Un cliente (B) recibió un descuento mayor al estándar, debidamente autorizado. No se observan indicios de fraude, aunque se recomienda reforzar la documentación de las aprobaciones especiales.

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