**E-5**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Revisar políticas y procedimientos**

**1. Objetivo 1**

Verificar la existencia de políticas y procedimientos documentados para el área de Tesorería y evaluar si estos son comprensibles, accesibles y están alineados con los objetivos organizativos.

**2. Análisis de Información**

**Fuente de Información Consultada:**

1. Manual de Políticas y Procedimientos de Tesorería (Versión 2023).
2. Documentos relacionados con procedimientos internos operativos de Tesorería.
3. Entrevistas con el Gerente de Tesorería y personal clave del área.

**3. Resultados del Análisis**

| **Aspecto Analizado** | **Hallazgo** | **Evidencia Revisada** |
| --- | --- | --- |
| Existencia de un manual documentado | Sí, el área cuenta con un manual titulado "Políticas y Procedimientos de Tesorería, 2023". | Manual recibido por correo interno y copias físicas disponibles. |
| Actualización del manual | Última actualización en enero de 2023. | Fecha visible en el encabezado del documento oficial. |
| Accesibilidad de la información | El manual está disponible en el sistema compartido de la organización. | Captura de pantalla del sistema de archivo compartido. |
| Cobertura de los procesos de Tesorería | Incluye procesos como recepción de solicitudes, validación de datos, conciliaciones y pagos. | Revisión de los capítulos y secciones correspondientes. |
| Calidad y claridad del contenido | El manual tiene secciones claras, pero falta mayor detalle en el proceso de conciliaciones. | Análisis del contenido en la Sección 4 ("Conciliaciones Bancarias"). |

**4. Observaciones**

1. **Positivo:** El área de Tesorería cuenta con un manual actualizado y accesible.
2. **Negativo:** Algunas secciones críticas, como las conciliaciones bancarias, no contienen detalles suficientes para un correcto entendimiento.
3. **Recomendación:** Ampliar las descripciones del proceso de conciliaciones para incluir los pasos detallados y responsables asignados.

**5. Conclusión**

El procedimiento de revisión confirma que las políticas y procedimientos para Tesorería están documentados, actualizados y disponibles. Sin embargo, se requiere mejorar la claridad y profundidad en secciones críticas para optimizar la operación y comprensión.

**Firma del Auditor Responsable:**

[Nombre del Auditor]