**E-2**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Examinar el cumplimiento de los niveles de autorización**

#### ****1. Objetivo****

Validar que todas las transferencias realizadas por el área de Tesorería cumplen con los niveles de autorización definidos en las políticas internas de la organización.

#### ****2. Análisis de Información****

**Fuente de Información Consultada:**

1. Políticas internas de autorización para transferencias bancarias.
   * Transferencias menores a $10,000 USD: Aprobación por Analista de Tesorería.
   * Transferencias entre $10,001 y $50,000 USD: Aprobación por Gerente de Tesorería.
   * Transferencias mayores a $50,001 USD: Aprobación por Director Financiero.
2. Reportes del ERP con las transferencias realizadas y los aprobadores registrados.
3. Detalles de las transferencias seleccionadas (enero a noviembre de 2024).

**Tamaño de la muestra:**

* Total de transferencias en el período: **5,000 transacciones**.
* Muestra seleccionada: **100 transferencias** (2%).
* Método de selección: **Muestreo estratificado según monto de la transferencia.**

#### ****3. Resultados del Análisis****

| **No. Transferencia** | **Monto** | **Aprobador Registrado** | **Nivel de Autorización Correcto** | **Error Detectado** | **Resolución** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 201123 | $8,500 USD | Analista de Tesorería | Sí | Ninguno | No aplica |
| 201124 | $25,000 USD | Gerente de Tesorería | Sí | Ninguno | No aplica |
| 201125 | $75,000 USD | Gerente de Tesorería | No | Aprobador no autorizado | Escalado al Director Financiero para revisión |
| 201126 | $3,000 USD | Analista de Tesorería | Sí | Ninguno | No aplica |
| 201127 | $60,000 USD | Director Financiero | Sí | Ninguno | No aplica |

**Resumen de hallazgos:**

* Transferencias revisadas: **100**.
* Transferencias sin el nivel de autorización correcto: **3 (3%)**.
  + **Errores en aprobadores registrados para montos mayores a $50,000 USD.**

#### ****4. Observaciones****

1. **Positivo:**
   * En el 97% de los casos, las transferencias cumplen con los niveles de autorización definidos.
   * El sistema ERP registra correctamente los aprobadores asignados en la mayoría de los casos.
2. **Negativo:**
   * Se detectaron casos en los que transferencias de alto monto fueron autorizadas por personal no habilitado, lo que representa un riesgo crítico.

#### ****5. Recomendaciones****

1. Configurar alertas automáticas en el sistema ERP para impedir la aprobación de transferencias por personal no autorizado.
2. Realizar capacitaciones periódicas sobre los niveles de autorización al personal del área de Tesorería.
3. Establecer revisiones adicionales para transacciones de alto valor, asegurando la participación del Director Financiero.

#### ****6. Conclusión****

El análisis muestra un alto grado de cumplimiento en los niveles de autorización para transferencias bancarias. Sin embargo, los errores detectados en transacciones de alto monto representan un riesgo significativo que debe ser mitigado mediante controles adicionales y automatización.

#### ****Firma del Auditor Responsable****

[Nombre del Auditor]