**E-3**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Revisar conciliaciones bancarias para identificar diferencias**

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

Evaluar la exactitud y completitud de las conciliaciones bancarias realizadas por el área de Tesorería, identificando diferencias no resueltas o ajustes recurrentes que puedan indicar deficiencias en los controles internos.

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

**Fuente de Información Consultada:**

1. Reportes de conciliaciones bancarias mensuales de enero a noviembre de 2024.
2. Estados de cuenta bancarios emitidos por las instituciones financieras.
3. Registro contable de ingresos y egresos en el sistema ERP.

**Tamaño de la muestra:**

* Total de cuentas bancarias conciliadas: **10 cuentas principales**.
* Muestra seleccionada: **3 cuentas bancarias** (30%).
* Método de selección: **Cuentas con mayor volumen de transacciones y balances.**

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

| **Cuenta Bancaria** | **Mes Revisado** | **Diferencias Detectadas** | **Monto de la Diferencia** | **Ajustes Recurrentes** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 101-ABC | Octubre 2024 | 2 | $5,000 USD | Registro duplicado de un ingreso | Diferencia resuelta en el mes siguiente. |
| 202-XYZ | Noviembre 2024 | 1 | $2,000 USD | Ajuste de comisiones bancarias | Comisión no registrada en el ERP. |
| 303-PQR | Septiembre 2024 | 3 | $8,500 USD | Diferencias en transferencias no identificadas | Requiere investigación adicional. |

**Resumen de hallazgos:**

* Total de conciliaciones revisadas: **3 cuentas bancarias en 3 meses**.
* Diferencias detectadas: **6** en total.
  + **4 diferencias resueltas en el mes siguiente.**
  + **2 diferencias pendientes de aclarar.**
* Ajustes recurrentes relacionados con:
  + Comisiones bancarias no registradas.
  + Transferencias no identificadas.

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

1. **Positivo:**
   * La mayoría de las diferencias detectadas en las conciliaciones son resueltas en el siguiente período.
   * Los procesos de conciliación están estructurados y se realizan mensualmente.
2. **Negativo:**
   * Algunas diferencias recurrentes, como comisiones bancarias y transferencias no identificadas, indican debilidades en los procesos previos a la conciliación.
   * Falta de seguimiento a transferencias no identificadas, lo que podría impactar en los balances.

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

1. Implementar un proceso de conciliación bancaria diaria o semanal para cuentas con alto volumen de transacciones.
2. Automatizar la conciliación bancaria utilizando herramientas que identifiquen diferencias y alerten en tiempo real.
3. Revisar periódicamente las tarifas y comisiones bancarias para evitar ajustes recurrentes.
4. Asignar responsables específicos para el seguimiento y resolución de transferencias no identificadas.

#### ****6. Conclusión****

El análisis muestra que las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y cumplen con los objetivos de identificar y resolver diferencias. Sin embargo, los ajustes recurrentes y diferencias no aclaradas reflejan áreas de mejora en el control interno y la automatización de procesos.

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

[Nombre del Auditor]