**E-4**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Realizar pruebas sobre pagos duplicados**

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

Identificar y evaluar la existencia de pagos duplicados en las transacciones realizadas por el área de Tesorería para determinar posibles errores o fraudes.

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

**Fuente de Información Consultada:**

1. Reportes de pagos realizados (enero a noviembre de 2024) extraídos del sistema ERP.
2. Detalles de cuentas bancarias y beneficiarios de las transacciones.
3. Historias de auditorías anteriores relacionadas con pagos duplicados o errores de procesamiento.

**Tamaño de la muestra:**

* Total de pagos realizados en el período: **5,000 transacciones**.
* Muestra seleccionada: **100 transacciones (2%)**.
* Método de selección: **Muestreo dirigido, enfocado en pagos similares en monto y beneficiario.**

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

| **No. Pago** | **Fecha de Pago** | **Monto** | **Beneficiario** | **Duplicado Detectado (Sí/No)** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 301123 | 01/10/2024 | $10,000 USD | ABC Supplies | No | Correcto. Pago único registrado. |
| 301124 | 02/10/2024 | $15,000 USD | XYZ Services | Sí | Duplicado. Pago realizado dos veces. |
| 301125 | 03/10/2024 | $5,000 USD | Juan Pérez | No | Correcto. Pago único registrado. |
| 301126 | 04/10/2024 | $12,000 USD | Laura Martínez | Sí | Duplicado. Error en la programación del sistema. |
| 301127 | 05/10/2024 | $20,000 USD | Tech Innovations Inc. | No | Correcto. Pago único registrado. |

**Resumen de hallazgos:**

* Total de transacciones revisadas: **100.**
* Pagos duplicados detectados: **2 (2%).**
  + **Monto total de pagos duplicados:** $27,000 USD.
  + **Causas:**
    - Error humano en la programación de pagos (1 caso).
    - Error en el sistema ERP al procesar transacciones similares (1 caso).

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

1. **Positivo:**
   * La mayoría de las transacciones están correctamente registradas y ejecutadas.
   * El sistema ERP permite identificar patrones de duplicación mediante reportes personalizados.
2. **Negativo:**
   * Los pagos duplicados detectados representan un riesgo financiero significativo.
   * No existen alertas automáticas en el sistema ERP para identificar transacciones duplicadas antes de su ejecución.

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

1. Implementar un sistema de validación automática en el ERP para detectar y bloquear pagos duplicados antes de su ejecución.
2. Establecer una política que requiera revisiones manuales adicionales para transacciones de alto valor.
3. Capacitar al personal del área de Tesorería sobre la importancia de evitar duplicados en la programación de pagos.
4. Revisar los registros históricos para identificar otros posibles pagos duplicados no detectados.

#### ****6. Conclusión****

El análisis muestra un nivel aceptable de control sobre los pagos realizados. Sin embargo, los casos detectados de duplicación indican la necesidad de fortalecer los controles internos y automatizar la validación de pagos en el sistema ERP para minimizar errores y riesgos financieros.

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

[Nombre del Auditor]

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