**E-6**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Revisar reportes de flujo de caja para identificar inconsistencias o movimientos inusuales**

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

Evaluar la precisión y confiabilidad de los reportes de flujo de caja, identificando posibles inconsistencias, movimientos inusuales o patrones que puedan indicar errores o fraudes.

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

**Fuente de Información Consultada:**

1. Reportes de flujo de caja mensual (enero a noviembre de 2024).
2. Registro contable de ingresos y egresos en el sistema ERP.
3. Políticas internas sobre manejo de flujo de caja y límites de autorización para transacciones inusuales.

**Tamaño de la muestra:**

* Total de reportes generados: **11 reportes mensuales.**
* Muestra seleccionada: **5 meses (enero, marzo, junio, septiembre, noviembre).**
* Método de selección: **Meses con mayores diferencias entre ingresos y egresos.**

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

| **Mes Revisado** | **Ingresos Totales** | **Egresos Totales** | **Diferencia Declarada** | **Inconsistencias Detectadas (Sí/No)** | **Movimientos Inusuales Detectados** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Enero 2024 | $1,200,000 USD | $1,150,000 USD | $50,000 USD | No | Ninguno | Correcto. Valores consistentes con reportes. |
| Marzo 2024 | $1,500,000 USD | $1,475,000 USD | $25,000 USD | Sí | Transferencia fuera de horario habitual | Requiere investigación adicional. |
| Junio 2024 | $1,100,000 USD | $1,100,000 USD | $0 USD | No | Ninguno | Correcto. Sin movimientos inusuales detectados. |
| Septiembre 2024 | $1,250,000 USD | $1,260,000 USD | -$10,000 USD | Sí | Transferencia a beneficiario no recurrente | Revisión pendiente de documentación. |
| Noviembre 2024 | $1,300,000 USD | $1,275,000 USD | $25,000 USD | No | Ninguno | Correcto. Reporte validado y consistente. |

**Resumen de hallazgos:**

* Total de reportes revisados: **5 meses.**
* Inconsistencias detectadas: **2 meses (40%).**
* Movimientos inusuales identificados:
  + Transferencia fuera del horario habitual (marzo).
  + Transferencia a beneficiario no recurrente (septiembre).

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

1. **Positivo:**
   * La mayoría de los reportes son consistentes y los movimientos se encuentran debidamente respaldados.
   * Los valores reflejados en los reportes coinciden con los registros contables en el sistema ERP.
2. **Negativo:**
   * Movimientos inusuales en dos reportes, lo que representa un riesgo potencial de error o fraude.
   * No se implementaron controles de validación automática para movimientos fuera de horario o a beneficiarios no recurrentes.

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

1. Investigar las transacciones inusuales detectadas para confirmar su legitimidad y documentar las justificaciones.
2. Implementar controles automatizados en el ERP que identifiquen y alerten sobre movimientos fuera de lo habitual.
3. Realizar revisiones mensuales de los reportes de flujo de caja, enfocándose en las diferencias significativas entre ingresos y egresos.
4. Capacitar al personal en el análisis de patrones inusuales en el flujo de caja para prevenir posibles errores o fraudes.

#### ****6. Conclusión****

El análisis de los reportes de flujo de caja muestra que, en general, son confiables y reflejan las transacciones realizadas. Sin embargo, los movimientos inusuales detectados resaltan la necesidad de fortalecer los controles internos y monitorear de forma proactiva las transacciones atípicas.

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

[Nombre del Auditor]