**F-3**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Mapa prioritario de procesos, riesgos y controles**

**Area Contabilidad**

### ****Mapa Prioritario de Procesos, Riesgos y Controles****

**Área: Contabilidad**

Este mapa prioriza los procesos críticos del área contable, los principales riesgos asociados y los controles implementados o recomendados para mitigarlos.

#### **1. Procesos Clave y Riesgos Asociados**

| **Proceso** | **Descripción** | **Riesgo Principal** | **Impacto** | **Probabilidad** | **Controles Actuales/Recomendados** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Registro Contable** | Registro de transacciones financieras en el ERP a partir de documentos fuente. | Errores en la codificación contable o duplicidad de registros. | Alto | Alta | - Validación automática en el ERP.  - Supervisión diaria de registros por un responsable. |
| **Revisión de Operaciones** | Verificación de los registros y codificaciones contables. | Omisión de errores en el registro inicial que afecten los estados financieros. | Muy Alto | Media | - Revisión cruzada de las operaciones por un segundo analista.  - Auditorías internas regulares. |
| **Cierre Contable Mensual** | Consolidación de cuentas, ajustes y elaboración de estados financieros. | Falta de soporte documental para ajustes contables y errores en cálculos finales. | Muy Alto | Alta | - Checklist obligatorio para cierres mensuales.  - Aprobación de ajustes por un supervisor. |
| **Conciliaciones Bancarias** | Comparación entre los registros contables y los extractos bancarios. | Diferencias no detectadas o conciliaciones atrasadas. | Medio | Alta | - Automatización del proceso con módulos en el ERP.  - Revisiones semanales de conciliaciones. |
| **Gestión de Cuentas por Pagar** | Registro y pago de facturas de proveedores. | Pagos duplicados o fuera de plazo, generando penalizaciones o afectaciones en el flujo de efectivo. | Alto | Media | - Autorizaciones de pago escalonadas.  - Validación de facturas con contratos previamente firmados. |
| **Gestión de Cuentas por Cobrar** | Seguimiento y registro de cobros de clientes. | Incremento de cuentas incobrables y errores en la asignación de pagos. | Alto | Media | - Generación de reportes periódicos de antigüedad de saldos.  - Política de provisiones adecuada. |
| **Elaboración de Informes Financieros** | Preparación de estados financieros para la dirección y reguladores. | Inexactitudes en los informes debido a errores en los balances o consolidaciones. | Muy Alto | Media | - Revisión previa de los informes por gerentes.  - Capacitación del personal en normativas (NIIF). |

#### **2. Priorización de Procesos por Impacto y Probabilidad**

* **Alta Prioridad:**
  + **Registro Contable**
  + **Cierre Contable Mensual**
  + **Elaboración de Informes Financieros**
* **Prioridad Media:**
  + **Conciliaciones Bancarias**
  + **Gestión de Cuentas por Pagar y Cobrar**

#### **3. Matriz de Priorización**

| **Riesgo** | **Impacto** | **Probabilidad** | **Nivel de Prioridad** | **Acciones Prioritarias** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Errores en codificaciones contables | Alto | Alta | Alta | - Implementar controles automáticos en el ERP. |
| Falta de soporte documental | Muy Alto | Alta | Alta | - Reforzar las políticas de archivo y supervisión de ajustes contables. |
| Diferencias en conciliaciones | Medio | Alta | Media | - Automatizar conciliaciones bancarias y establecer plazos fijos para las revisiones. |
| Pagos duplicados | Alto | Media | Media | - Implementar validación automática para evitar pagos redundantes. |
| Inexactitudes en estados financieros | Muy Alto | Media | Alta | - Capacitar al personal en la elaboración de informes y realizar revisiones independientes. |

#### **4. Recomendaciones Generales**

1. **Automatización:**  
   Implementar herramientas dentro del ERP que realicen validaciones automáticas en los registros contables y conciliaciones.
2. **Capacitación del Personal:**  
   Reforzar los conocimientos en normativas contables internacionales (NIIF) y el uso del sistema ERP.
3. **Supervisión y Auditorías:**  
   Establecer revisiones periódicas independientes para procesos críticos como cierres contables y conciliaciones.
4. **Estandarización de Procesos:**  
   Crear flujos documentados y checklist para cada etapa del proceso contable.

Elaboro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Auditor Interno

Aprobó: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Supervisor de Auditoría Interna

Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_