**P-6**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Verificación de autorizaciones y movimientos en cuentas**

| **Cliente** | **Fecha** | **Monto** | **Concepto** | **Aspecto Evaluado** | **Observaciones** | **Evidencia** | **Comentarios** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cliente #1 | 12/12/2024 | $2,000 USD | Transferencia a proveedor | Cumplimiento de niveles de autorización | Movimiento sin autorización registrada en ERP. | Transacción en sistema ERP revisada. | Falta de actualización en perfiles de usuario. |
| Cliente #2 | 13/12/2024 | $5,000 USD | Pago de tarjeta de crédito | Documentación de respaldo completa | Cumple con políticas y autorización documentada. | Autorización almacenada en archivo digital. | Ningún hallazgo significativo. |
| Cliente #3 | 14/12/2024 | $1,000 USD | Transferencia entre cuentas propias | Cumplimiento de niveles de autorización | Error en el registro de autorización secundaria. | Registro ERP incompleto. | Proceso requiere supervisión adicional. |

### ****Conclusión****

Tras la verificación de tres movimientos seleccionados de clientes, se observaron los siguientes resultados:

1. **Cumplimiento de niveles de autorización:**
   * El 67% (2 de 3) de los movimientos cumplieron con los niveles de autorización definidos en el sistema ERP. Sin embargo, el 33% (1 de 3) presentó un incumplimiento debido a perfiles desactualizados.
2. **Documentación de respaldo:**
   * En el 100% de los casos, la documentación necesaria para el registro del movimiento estuvo disponible.

**Recomendación:**

1. Revisar y actualizar trimestralmente los perfiles y roles en el sistema ERP para asegurar que los niveles de autorización sean los correctos.
2. Implementar un módulo de control que bloquee automáticamente movimientos que no cumplan con los niveles de autorización establecidos.

**Impacto Esperado:**

* Reducción significativa del riesgo de movimientos no autorizados.
* Mejora en la integridad y trazabilidad de los registros contables.

**Firma del Auditor:**

Ana Pérez  
Auditor Interno