|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-4**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: INVENTARIOS** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la existencia física de los inventarios.  Confirmar la propiedad de los inventarios.  Evaluar la valuación de los inventarios.  Asegurar la presentación adecuada de los inventarios en los estados financieros.  Evaluar la eficacia del control interno sobre los inventarios.  **Riesgos Inherentes:**  Riesgos de obsolescencia de inventarios.  Riesgos de manipulación de registros de inventario.  Riesgos asociados con cambios en las políticas contables de inventario.  **Riesgos de Control:**  Evaluación de controles internos para la gestión de inventarios.  Revisión de políticas y procedimientos de inventario implementados por la entidad.  **Aseveraciones:**  Existencia: Los inventarios registrados existen físicamente.  Propiedad: La entidad tiene derechos legítimos sobre los inventarios.  Valuación: Los inventarios están valuados de acuerdo con principios contables aplicables.  Presentación y Revelación: Los inventarios se presentan y revelan correctamente en los estados financieros.  **Pruebas de Cumplimiento**  Obtener conocimiento del control interno del efectivo por medio de los procedimientos implantados y documentarlos.  Evaluar el riesgo de control interno y diseñar pruebas de cumplimiento.  **Pruebas Sustantivas:**  Elaborar el papel de trabajo sumaria de inventarios.  **Existencia:**  Solicitar la integración de los inventarios finales en Excel.  Solicitar la integración de los inventarios en tránsito en Excel.  Solicitar la integración de los inventarios obsoletos en Excel.  Realizar un análisis de inventarios.  Elaborar el memorándum de toma física de inventarios.  Realizar inventario físico y analizar las diferencias si existen durante los conteos físicos.  **Valuación:**  Analizar la valuación de los inventarios.  Comparar los costos de inventario con los precios de mercado.  Hacer confirmación de inventarios.  Realizar corte de formas.  **Pruebas de Cierre:**  **Corte de Transacciones:**  Revisar y analizar las transacciones realizadas después de la fecha de cierre.  Partidas de Ajuste si procede.  Partidas de Reclasificación si procede.  **Resultados**  Generar de manera precisa los hallazgos.  Documentarlos de forma completa.  Informar los resultados destacados en el informe de auditoría.  Emitir una conclusión basada en las pruebas realizadas en la respectiva área examinada. | **PC-4.1**  **PC-4.2**  **D-1**  **D-2**  **D-3**  **D-4**  **D-5**  **D-6**  **D-7**  **D-8**  **D-9**  **D-10**  **D-11**  **D-12**  **D-13**  **D-14**  **D-15**  **D-16** |  |  |

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