**B-4**

**PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA**

**Entidad:**

**Auditoría:**

**Período:**

**AREA: Inventarios y Almacenes**

| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF. PT** | **HECHO POR** | **REVISADO POR** | **FECHA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Realizar una inspección física de inventarios seleccionados, verificando su existencia y estado. | B-6 |  |  |  |
| 2 | Conciliar los saldos de inventarios en libros con los resultados del conteo físico. | B-7 |  |  |  |
| 3 | Analizar las transacciones de inventarios en busca de ajustes inusuales o frecuentes, evaluando su justificación. | B-8 |  |  |  |
| 4 | Revisar la documentación de soporte de entradas y salidas de inventarios, buscando inconsistencias o duplicados. | B-9 |  |  |  |
| 5 | Identificar posibles riesgos de fraude revisando productos obsoletos o pérdidas recurrentes no explicadas. | B-10 |  |  |  |

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