**F-4**

**PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA**

**ENTIDAD:**

**AUDITORIA:**

**PERIODO:**

**AREA: Contabilidad**

| **No.** | **Procedimiento** | **Hecho por** | **Fecha** | **Revisado por** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Revisión de las conciliaciones bancarias:** Comparar los saldos bancarios registrados en los libros contables contra los extractos bancarios. | F-5 |  |  |  |
| **2** | **Pruebas de integridad en los registros contables:** Seleccionar una muestra de transacciones y verificar que estén respaldadas con documentación válida. | F-6 |  |  |  |
| **3** | **Validación de ajustes contables:** Revisar los ajustes realizados durante el período, asegurando que cuenten con soporte documental y aprobaciones necesarias. | F-7 |  |  |  |
| **4** | **Análisis de cuentas sospechosas:** Identificar transacciones inusuales en cuentas críticas, como cuentas por pagar, cuentas por cobrar o efectivo. | F-8 |  |  |  |
| **5** | **Confirmaciones externas:** Solicitar confirmaciones a terceros (proveedores o clientes) para validar saldos en cuentas por pagar y por cobrar. | F-9 |  |  |  |
| **6** | **Revisión de accesos y permisos al ERP:** Identificar usuarios con acceso privilegiado al sistema contable y validar si existen cambios no autorizados en registros. | F-10 |  |  |  |

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