**PC-7.2**

**LOGO DE ENTIDAD**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

## **Evaluación del Proceso de Controles, Riesgos y Eficacia**

# **Activos Diferidos**

# Evaluación del Proceso de Activos Diferidos

## 1. Entender e Identificar los Procesos Significativos

### Descripción

En el proceso de gestión de Activos Diferidos en el banco "ABC", los procesos significativos incluyen la identificación y registro de activos diferidos, la amortización y seguimiento de estos activos, así como la eliminación o re-clasificación de activos que ya no se consideran diferidos.

### Procesos Identificados

* **Identificación y registro de activos diferidos.**
* **Amortización y seguimiento de activos diferidos.**
* **Eliminación o re-clasificación de activos.**
* **Elaboración de informes sobre activos diferidos.**

### Detalle de Procesos

#### Identificación y Registro de Activos Diferidos

Este proceso inicia con la evaluación de gastos que cumplen con los criterios para ser considerados activos diferidos. Cada activo es registrado en el sistema contable, asegurando que se incluya toda la documentación relevante, como contratos y comprobantes de pago.

#### Amortización y Seguimiento de Activos Diferidos

Este proceso implica calcular y registrar la amortización de los activos diferidos a lo largo de su vida útil. Se realiza un seguimiento periódico para asegurar que la amortización se refleje correctamente en los estados financieros.

#### Eliminación o Re-clasificación de Activos

Cuando un activo diferido ya no se considera necesario o ha expirado, se evalúa su eliminación o re-clasificación. Se documenta este proceso para asegurar la correcta eliminación de activos.

#### Elaboración de Informes sobre Activos Diferidos

Este proceso consiste en crear informes sobre el estado y la amortización de los activos diferidos. Se analizan las tendencias de uso y se presentan recomendaciones para la gestión de estos activos.

## 2. Documentos del Proceso

1. **Identificación y Registro de Activos Diferidos:**
   * Contratos de servicios.
   * Comprobantes de pago.
   * Registro de activos diferidos en el sistema contable.
2. **Amortización y Seguimiento de Activos Diferidos:**
   * Registros de amortización.
   * Informes de estado de activos diferidos.
   * Documentación de cálculos de amortización.
3. **Eliminación o Re-clasificación de Activos:**
   * Documentación de evaluación de activos diferidos.
   * Registros de eliminación o re-clasificación.
   * Informes sobre el proceso de eliminación.
4. **Elaboración de Informes sobre Activos Diferidos:**
   * Informes trimestrales de activos diferidos.
   * Análisis de tendencias de uso.
   * Documentación de recomendaciones para la gestión.

## 3. Identificar y Evaluar Clases de Transacciones Comprendidas en Procesos Significativos

### Clases de Transacciones

| **Clase de Transacción** | **Descripción** | **Evaluación** |
| --- | --- | --- |
| Identificación | Registro de activos diferidos. | Alto volumen, bajo riesgo. |
| Amortización | Registro de amortización de activos. | Medio volumen, medio riesgo. |
| Eliminación | Registro de eliminación o re-clasificación. | Bajo volumen, bajo riesgo. |
| Informes | Elaboración de informes sobre activos diferidos. | Bajo volumen, bajo riesgo. |

### Evaluación por Volumen y Riesgo

| **Clase de Transacción** | **Descripción** | **Volumen** | **Riesgo** |
| --- | --- | --- | --- |
| Identificación de activos diferidos | Registro de gastos diferidos. | Alto volumen | Bajo riesgo |
| Amortización de activos | Cálculo y registro de amortización. | Medio volumen | Medio riesgo |
| Eliminación de activos | Eliminación o re-clasificación de activos. | Bajo volumen | Bajo riesgo |
| Informes de activos diferidos | Informes sobre el estado de los activos. | Bajo volumen | Bajo riesgo |

## 4. Identificación de Riesgos en los Procesos Significativos

| **Riesgo Identificado** | **Descripción** |
| --- | --- |
| Errores en el registro de activos diferidos | Inexactitudes en el registro que pueden afectar el valor de los activos. |
| Amortización inadecuada | Riesgo de no registrar adecuadamente la amortización, lo que puede llevar a informes incorrectos. |
| Eliminación inapropiada de activos | Riesgo de no documentar correctamente la eliminación o re-clasificación de activos. |
| Informes inexactos | Riesgo de información incorrecta que puede influir en decisiones de gestión. |

## 5. Identificación de Controles Claves para Mitigar Riesgos Identificados

| **Control Clave** | **Descripción** | **Objetivo** |
| --- | --- | --- |
| Control de Identificación | Verificación y registro detallado de cada activo diferido. | Asegurar precisión en el registro. |
| Control de Amortización | Auditorías periódicas para verificar la correcta amortización de activos. | Detectar errores en el registro. |
| Control de Eliminación | Proceso documentado para la eliminación o re-clasificación de activos. | Asegurar cumplimiento en la disposición. |
| Verificación de Informes | Revisión de informes sobre activos diferidos antes de su presentación. | Garantizar la precisión de la información. |

## 6. Selección de Controles Claves

### Controles Seleccionados para Evaluación:

* Control de identificación de activos diferidos.
* Auditorías de amortización.
* Proceso de eliminación o re-clasificación de activos.

## 7. Evaluación de Controles Claves

| **Control Clave** | **Pruebas de Diseño** | **Resultados** |
| --- | --- | --- |
| Control de Identificación | Revisar la documentación de identificación de activos diferidos. | Se confirmó que se documentan adecuadamente los activos. |
| Control de Amortización | Evaluar la frecuencia y procedimiento de auditorías de amortización. | Se realizan auditorías, pero algunas carecen de seguimiento. |
| Control de Eliminación | Revisar la documentación de eliminación de activos. | Efectiva; todas las eliminaciones están documentadas. |

## 8. Evaluar la Eficacia Operativa

### Análisis de Resultados:

#### Evaluación del Proceso de Identificación y Registro de Activos Diferidos

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Identificación de activos | 1. Verificación | Se verifica la correcta identificación de activos diferidos. | Efectiva; se realizan verificaciones sistemáticas. |
|  | 2. Documentación | Se requiere documentación completa de cada activo diferido. | Efectiva; todos los registros son adecuados. |
|  | 3. Indicadores de Desempeño | Monitoreo de errores en el registro de activos diferidos. | Efectivos; seguimiento mensual de errores. |

#### Evaluación del Control de Amortización

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Control de amortización | 1. Auditorías periódicas | Se realizan auditorías regulares de amortización. | Efectiva; se detectan errores en el registro con rapidez. |
|  | 2. Documentación de amortización | Se requiere documentación de cualquier cálculo de amortización. | Efectiva; se documentan adecuadamente los cálculos. |
|  | 3. Indicadores de Desempeño | Monitoreo de tendencias en la amortización de activos. | Efectivos; seguimiento trimestral de tendencias. |

#### Evaluación del Proceso de Eliminación o Re-clasificación de Activos

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Gestión de eliminación | 1. Documentación | Cada eliminación o re-clasificación de activo es documentada adecuadamente. | Efectiva; todas las eliminaciones están registradas. |
|  | 2. Proceso de evaluación | Se evalúa correctamente cada activo antes de su eliminación. | Efectiva; el proceso es riguroso y documentado. |
|  | 3. Acceso a información | Acceso restringido a información de eliminación por personal autorizado. | Efectivo; solo personal relevante tiene acceso. |

## 9. Matrices de Riesgo

| **Riesgo** | **Control Clave** | **Resultado de Evaluación** | **Efectividad** |
| --- | --- | --- | --- |
| Errores en el registro de activos diferidos | Control de Identificación | 95% de activos diferidos documentados correctamente. | Alta |
| Amortización inadecuada | Control de Amortización | 90% de auditorías detectan errores en la amortización. | Moderada |
| Eliminación inapropiada de activos | Control de Eliminación | 85% de eliminaciones cumplen con el proceso establecido. | Alta |
| Informes inexactos | Verificación de Informes | 95% de informes revisados antes de presentación. | Alta |

## 10. Conclusiones y Recomendaciones

### Conclusiones

Los controles son en general efectivos, aunque hay áreas que requieren atención, especialmente en el seguimiento de auditorías de amortización y la documentación de eliminaciones.

### Recomendaciones

* Implementar un sistema de alerta para registrar y seguir la amortización de activos diferidos.
* Mejorar la capacitación del personal en la identificación y registro de activos diferidos.
* Realizar auditorías internas más frecuentes para asegurar la integridad de los procesos de activos diferidos.

## 11. Documentación del Proceso

### Documentos Generados

* Informe de evaluación del proceso de gestión de activos diferidos.
* Registros de identificación y eliminación de activos.
* Políticas de control interno actualizadas.
* Matrices de riesgo revisadas.

Elaboro:

Fecha: