|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-10**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: PATRIMONIO** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la exactitud y validez de los saldos de las cuentas de patrimonio.  Confirmar que las transacciones relacionadas con el patrimonio se han registrado correctamente y están respaldadas por documentación adecuada.  Evaluar la adecuación de las revelaciones en los estados financieros relacionadas con el patrimonio.  **Riesgos Inherentes:**  Fluctuaciones en el valor de los activos y pasivos que afectan el patrimonio.  Complejidad en la contabilización de transacciones como fusiones, adquisiciones o cambios en la estructura de capital.  Posibles errores en la valuación de activos o pasivos.  **Riesgos de Control:**  Falta de controles adecuados para la reconciliación de cuentas de patrimonio.  Inadecuada documentación de transacciones relacionadas con el patrimonio.  Falta de supervisión y revisión adecuadas de los registros contables.  **Aseveraciones:**  Existencia: El patrimonio reportado en los estados financieros existe y es propiedad de la entidad.  Valuación: El patrimonio está valuado correctamente de acuerdo con los principios contables aplicables.  Integridad: Todas las transacciones relacionadas con el patrimonio están debidamente registradas y reveladas.  Derechos y obligaciones: Los derechos y obligaciones de la entidad relacionados con el patrimonio están correctamente reflejados en los estados financieros.  **Pruebas de Cumplimiento**  Obtener conocimiento del control interno del efectivo por medio de los procedimientos implantados y documentarlos. Revisión de políticas y procedimientos de cuentas por pagar.  Evaluar el riesgo de control interno y diseñar pruebas de cumplimiento.  **Pruebas Sustantivas:**  Elaborar el papel de trabajo sumaria.  Integración del Patrimonio.  Integración de Dividendos.  Revisión de documentación de transacciones importantes que afecten el patrimonio, como fusiones, adquisiciones o cambios en la estructura de capital.  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-10.1**  **PC-10.2**  **J-1**  **J-2**  **J-3**  **J-4**  **J-5**  **J-6**  **J-7**  **J-8** |  |  |

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