|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-2**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: CUENTAS POR COBRAR** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  **Propiedad y Existencia:**  Verificar la propiedad y existencia de las cuentas por cobrar.  **Integridad de Presentación:**  Asegurar que las cuentas por cobrar estén presentadas de manera completa y precisa en los estados financieros.  **Presentación, Existencia y Valuación:**  Confirmar la presentación adecuada, existencia y valoración correcta de las cuentas por cobrar.  **Evaluación del Control Interno:**  Evaluar la eficacia del control interno sobre las cuentas por cobrar.  **Riesgos:**  **Riesgos Inherentes:**  Incobrabilidad  Fraude en Ventas  Desviación de Términos de Crédito  Concentración de Clientes  Información Financiera Fraudulenta  Cambios en la Política de Cobranza  **Riesgos de Control:**  Ineficacia en la Evaluación de la Solvencia del Cliente  Debilidades en la Segregación de Funciones  Políticas de Crédito Inadecuadas  Procedimientos Ineficaces de Cobranza  Deficiente Monitorización de Cuentas Vencidas  Insuficiente Capacitación del Personal  Tecnología y Sistemas Desactualizados  **Aseveraciones:**  **Exactitud:**  Asegurarse de que las cuentas por cobrar estén registradas correctamente.  **Existencia:**  Confirmar la existencia real de las cuentas por cobrar.  **Integridad:**  Verificar que todas las transacciones estén registradas y no existan omisiones.  **Derechos y Obligaciones:**  Confirmar que la entidad tiene derechos sobre las cuentas por cobrar y que no hay obligaciones indebidas.  **Valuación:**  Evaluar la valuación correcta de las cuentas por cobrar.  **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 cuentas por cobrar.  Copiar las integraciones de Clientes.  Copiar las integraciones de Deudores Diversos y otros de la entidad.  Pruebas de Existencia:  Realizar Muestreo de Clientes para confirmar saldos.  Confirmar la existencia de las cuentas por cobrar mediante comunicación directa con los deudores.  Circulación.  Estadística de Circulación.  Inspeccionar contratos y acuerdos que respalden las cuentas por cobrar.  Realizar prueba de análisis de antigüedad de saldos.  Realizar prueba de cobros posteriores.  Realizar análisis de cuentas incobrables.  Realizar prueba de corte de formas.  Realizar cedula de partidas de ajuste si procede.  Realizar cedula de 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-2.1**  **PC-2.2**  **B-1**  **B-2**  **B-3**  **B-4**  **B-5**  **B-6**  **B-7**  **B-8**  **B-9**  **B-10**  **B-11**  **B-12**  **B-13**  **B-14**  **B-15**  **B-16** |  |  |

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