|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-3**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: INVERSIONES** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Propiedad y Existencia:  Verificar la propiedad y existencia de las inversiones, asegurando que estén registradas a nombre de la entidad y que físicamente existan.  Integridad de Presentación:  Asegurar que las inversiones estén presentadas de manera completa y precisa en los estados financieros, cumpliendo con los principios contables y normativas aplicables.  Presentación, Existencia y Valuación:  Confirmar la presentación adecuada, existencia y valuación correcta de las inversiones en los estados financieros.  Evaluación del Control Interno:  Evaluar la eficacia del control interno relacionado con las inversiones, incluyendo la autorización, registro y monitoreo de las transacciones e inversiones.  **Riesgos Inherentes:**  Riesgo de Mercado:  Riesgo de pérdidas significativas en el valor de mercado de las inversiones debido a cambios en las condiciones del mercado, tasas de interés o factores económicos externos.  Riesgo de Complejidad de Instrumentos Financieros:  Inversiones en instrumentos financieros complejos pueden presentar desafíos en la comprensión de su valoración y riesgos asociados.  Riesgo de Liquidez:  La falta de liquidez en ciertos instrumentos financieros puede dificultar la venta o disposición de inversiones cuando sea necesario.  **Riesgos de Control:**  Riesgo de Evaluación Inadecuada de Riesgos:  Riesgo de que la entidad no evalúe adecuadamente los riesgos asociados a las inversiones, incluyendo factores como el riesgo de mercado y el riesgo de crédito.  Riesgo de Supervisión Ineficaz:  La falta de supervisión efectiva sobre las actividades relacionadas con las inversiones puede dar lugar a errores en la clasificación, valoración y presentación de las inversiones.  Riesgo de Cambios en la Normativa Contable:  Cambios en las normativas contables relacionadas con inversiones pueden dar lugar a malentendidos o errores en la aplicación de nuevas políticas.  **Aseveraciones:**  **Exactitud:**  Las inversiones están registradas correctamente en términos de montos y transacciones.  **Existencia:**  Las inversiones existen físicamente y son propiedad de la entidad.  **Integridad:**  Todas las transacciones relacionadas con las inversiones están registradas, y no hay omisiones.  **Derechos y Obligaciones:**  La entidad tiene derechos legítimos sobre las inversiones y no hay obligaciones indebidas asociadas.  **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 inversiones.  Realizar prueba física de inversiones.  Hacer ajustes si procede.  Hacer reclasificaciones 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-3.1**  **PC-3.2**  **C-1**  **C-2**  **C-3**  **C-4**  **C-5**  **C-6** |  |  |

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