|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-5**   |  | | --- | | PA-5 |   **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: CONSTRUCCIONES EN PROCESO** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Propiedad y Existencia:  Confirmar la propiedad legal de las obras en construcción.  Verificar la existencia física de las obras mediante inspección directa.  Integridad de Presentación:  Revisar la documentación respaldatoria para garantizar la presentación completa en los estados financieros.  Presentación, Existencia y Valuación:  Confirmar la presentación adecuada, existencia y valuación correcta de las obras en construcción.  Evaluación del Control Interno:  Evaluar la eficacia del control interno sobre las obras en construcción.  **Riesgos Inherentes:**  **Complejidad de los Proyectos:**  Mayor probabilidad de variaciones en costos y plazos, afectando la valuación y presentación de las obras.  **Cambios Normativos y Regulatorios:**  Cambios en las normativas y regulaciones pueden influir en los requisitos de construcción y afectar la continuidad y costos de las obras.  **Fluctuaciones en los Costos de Materiales:**  Variaciones inesperadas en los costos de materiales pueden influir en la valuación y rentabilidad de las obras.  **Riesgos de Control:**  **Gestión Ineficaz de Proyectos:**  Ineficiencias en la gestión de proyectos pueden resultar en demoras, aumento de costos y falta de alineación con los planes estratégicos.  **Monitoreo de Cambios en Normativas:**  Falta de monitoreo y adaptación a cambios normativos puede resultar en incumplimientos y penalizaciones.  **Proceso Ineficiente de Aprobación de Cambios:**  Deficiencias en el proceso de aprobación de cambios pueden llevar a modificaciones no autorizadas que afectan la rentabilidad del proyecto.  **Aseveraciones:**  Propiedad y Existencia:  Confirmación de la propiedad mediante revisión de documentos legales.  Inspección física de las obras en construcción para confirmar su existencia.  Valuación:  Revisión de los métodos de valuación utilizados por la entidad.  Comparación de las estimaciones con evaluaciones independientes.  Integridad de Presentación:  Revisión de la documentación respaldatoria para garantizar la presentación completa.  Confirmación de que todos los costos asociados se han incluido adecuadamente.  Derechos y Obligaciones:  Revisión de contratos y acuerdos para confirmar los derechos de propiedad.  Verificación de la inexistencia de obligaciones indebidas.  **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.  Revisar la integración con los registros contables.  **Propiedad y Existencia:**  Confirmación de Propiedad:  Obtener confirmación directa de la propiedad de las obras mediante revisión de documentos legales y contratos.  Respuesta de confirmación.  Revisar Presupuesto de materiales contra cotizaciones para identificar posibles sobrevaloraciones.  Revisión del Registro en el Sistema Guatecompras para verificar su cumplimiento.  Inspección Física:  Realizar inspecciones físicas de las obras en construcción para confirmar su existencia y verificar su estado de avance.  **Valuación:**  Comparación de Costos:  Comparar los costos reales incurridos con los presupuestados para verificar la precisión de la valuación.  Comparar Registros Auxiliares contra Estados Financieros para identificar si están correctos o existen diferencias.  **Pruebas de Cierre:**  **Corte de Transacciones:**  Revisar y analizar las transacciones realizadas después de la fecha de cierre.  Ajustar los saldos según sea necesario.  Partidas de Ajuste y 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-5.1**  **PC-5.2**  **E-1**  **E-2**  **E-3**  **E-4**  **E-5**  **E-6**  **E-7**  **E-8**  **E-9**  **E-10**  **E-11**  **E-12**  **E-13** |  |  |

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