|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-6**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la existencia física de los activos de propiedad, planta y equipo (PPE).  Confirmar la titularidad y evaluar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.  Evaluar la valuación de los activos de PPE, incluyendo la revisión de métodos y supuestos utilizados.  Asegurar la correcta clasificación y revelación de los costos relacionados con la propiedad, planta y equipo.  **Riesgos Inherentes:**  Desgaste y obsolescencia de activos.  Valoración inadecuada de la vida útil y método de depreciación.  Posibles deterioros en el valor de los activos.  Problemas relacionados con la titularidad y documentación de propiedad.  **Riesgos de Control:**  Falta de políticas y procedimientos claros para el reconocimiento y la depreciación de los activos de PPE.  Ineficacia en la aplicación de políticas de mantenimiento y control de activos.  Deficiencias en la documentación de la titularidad de los activos.  **Aseveraciones:**  Existencia y propiedad.  Valuación y asignación.  Presentación y revelación.  **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.  Revisar la integración con los registros contables.  **Verificación de Existencia y Propiedad:**  Revisión de títulos de propiedad, facturas y documentos legales.  Inspección física de activos para confirmar su existencia.  **Pruebas de Adiciones:**  Examinar las adiciones de activos fijos y que exista autorización.  **Pruebas de Bajas:**  Examinar las bajas de activos fijos y que exista autorización.  **Pruebas de Traslados:**  Examinar los traslados de activos fijos y que exista autorización.  **Métodos usados:**  Revisar los métodos usados de depreciación conforme la aplicación contable y legal.  Realizar pruebas de depreciación.  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-6.1**  **PC-6.2**  **F-1**  **F-2**  **F-3**  **F-4**  **F-5**  **F-6**  **F-7**  **F-8**  **F-9**  **F-10**  **F-11**  **F-12**  **F-13** |  |  |

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