|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-7**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: ACTIVO INTANGIBLE** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la existencia y titularidad de los activos intangibles.  Evaluar la valuación y presentación adecuada de los activos intangibles en los estados financieros.  Confirmar el cumplimiento de políticas contables y normativas relevantes.  **Riesgos Inherentes:**  Dificultad para determinar la valoración precisa de los activos intangibles.  Posibilidad de obsolescencia rápida de los activos intangibles.  Riesgo de pérdida de derechos sobre los activos intangibles debido a disputas legales.  **Riesgos de Control:**  Falta de políticas y procedimientos claros para el reconocimiento y la valoración de los activos intangibles.  Falta de controles para la identificación y evaluación de la obsolescencia de los activos intangibles.  Ausencia de procesos de seguimiento para la protección legal de los derechos sobre los activos intangibles.  **Aseveraciones:**  Existencia: Los activos intangibles registrados existen y son propiedad de la empresa.  Valuación: Los activos intangibles están valuados correctamente de acuerdo con las políticas contables aplicables.  Presentación: Los activos intangibles se presentan adecuadamente en los estados financieros de la empresa.  **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.  Revisión de Contratos: Analizar los contratos y acuerdos relacionados con los activos intangibles para confirmar la titularidad y los derechos de la empresa.  Confirmación de activos intangibles.  Respuesta de confirmación.  Revisión de Seguros de activos.  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-7.1**  **PC-7.2**  **G-1**  **G-2**  **G-3**  **G-4**  **G-5**  **G-6**  **G-7**  **G-8**  **G-9**  **G-10** |  |  |

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