|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-8**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: CUENTAS POR PAGAR** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la exactitud y validez de las cuentas por pagar registradas en los estados financieros.  Evaluar la integridad y efectividad de los controles internos relacionados con el proceso de cuentas por pagar.  Detectar posibles fraudes, errores o irregularidades en el registro y manejo de las cuentas por pagar.  **Riesgos Inherentes:**  Omisión de obligaciones de pago.  Facturas duplicadas o fraudulentas.  Errores en la contabilización de montos y fechas de vencimiento.  Pasivos no registrados adecuadamente.  **Riesgos de Control:**  Falta de segregación de funciones en el proceso de cuentas por pagar.  Deficiencias en la autorización de pagos.  Ineficiencias en la conciliación de facturas y estados de cuenta.  Ausencia de políticas claras de gestión de proveedores.  **Aseveraciones:**  Existencia y Validez: Las cuentas por pagar registradas existen y son válidas.  Integridad y Exactitud: Las cuentas por pagar están completas y reflejan montos precisos.  Derechos y Obligaciones: La entidad tiene la obligación de pagar las cuentas registradas.  Presentación y Revelación: Las cuentas por pagar están adecuadamente presentadas y reveladas en los estados financieros.  **Pruebas de Cumplimiento**  Obtener conocimiento del control interno del efectivo por medio de los procedimientos implantados y documentarlos. Revisión de políticas y procedimientos de cuentas por pagar.  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.  Revisar la integración con los registros contables.  Proveedores seleccionados para confirmación.  Elaborar oficios para confirmación.  Confirmación de saldos de proveedores.  Estadística de Proveedores.  Circulación de Pasivos.  Confirmación de Abogados.  Respuesta de abogados.  Revisión de facturas y documentos de respaldo.  Inspección física de proveedores.  Pruebas de corte de transacciones para identificar pasivos ocultos.  Prueba de pagos posteriores.  Prueba de Cálculo de Prestaciones Laborales.  Partidas de Ajuste si procede.  Partidas de Reclasificación si procede.  **Resultados**  Generar de manera precisa los hallazgos.  y 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-8.1**  **PC-8.2**  **H-1**  **H-2**  **H-3**  **H-4**  **H-5**  **H-6**  **H-7**  **H-8**  **H-9**  **H-10**  **H-11**  **H-12**  **H-13**  **H-14**  **H-15**  **H-16**  **H-17**  **H-18**  **H-19** |  |  |

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