|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PA-9**  **PROGRAMA DE AUDITORIA**  **Entidad:**  **Auditoría:**  **Período:**  **Area: PRESTAMOS POR PAGAR** | | | | |
| **No.** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.**  **PT** | **HECHO**  **POR** | **FECHA** |
| **1**  **2**  **3**  **4** | **Objetivos Generales:**  Verificar la existencia y exactitud de los préstamos por pagar registrados en los estados financieros.  Evaluar la adecuada clasificación y revelación de los préstamos por pagar en los estados financieros.  Determinar si los préstamos por pagar están debidamente autorizados, documentados y registrados.  Identificar posibles irregularidades o fraudes relacionados con los préstamos por pagar.  **Riesgos Inherentes:**  Posibles errores en el registro de préstamos por pagar.  Riesgo de no revelación adecuada de préstamos significativos.  Riesgo de fraude relacionado con la obtención o registro de préstamos ficticios.  **Riesgos de Control:**  Falta de procedimientos adecuados para autorizar y registrar los préstamos por pagar.  Inadecuada supervisión de los procesos de gestión de préstamos por parte de la administración.  Ausencia de controles para la reconciliación de saldos de préstamos por pagar.  **Aseveraciones:**  Existencia: Los préstamos por pagar registrados existen realmente y están respaldados por documentos válidos.  Integridad: Los saldos de préstamos por pagar reflejan todas las transacciones relevantes y están completos.  Valuación: Los préstamos por pagar están valuados correctamente, incluyendo intereses devengados y otros costos asociados.  Presentación y Revelación: Los préstamos por pagar están adecuadamente presentados y revelados en los estados financieros, incluyendo detalles sobre tasas de interés, vencimientos y condiciones.  **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.  Revisión de la política de la empresa para la gestión y contabilización de préstamos por pagar.  Evaluar el riesgo de control interno y diseñar pruebas de cumplimiento.  **Pruebas Sustantivas:**  Elaborar el papel de trabajo sumaria.  Análisis de préstamos.  Oficio de Confirmación de Documentos por pagar.  Confirmación directa de saldos de préstamos por pagar con los acreedores.  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-9.1**  **PC-9.2**  **I-1**  **I-2**  **I-3**  **I-4**  **I-5**  **I-6**    **I-7**  **I-8** |  |  |

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