De acuerdo con los riesgos evaluados en la sección 3410 nuestras conclusiones, respecto de la evaluación de riesgos, es la siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Evaluación global de riesgos sobre los estados financieros** | MODERADO | | | |
| Aseveraciones (**I**ntegridad, **E**xactitud/**V**aluación, **E**xistencia y **P**resentación) | **I** | **E/V** | **E** | **P** |
| Evaluación de riesgo para cada aseveración |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

ASUNTOS PARA CONSIDERAR EN EL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIA

|  |  |
| --- | --- |
| CONSIDERACIONES | RESPUESTA |
| 1. ¿Existen aseveraciones que no puedan ser verificadas por medio de pruebas sustantivas únicamente? |  |
| 2. ¿Se espera que sea confiable el control interno sobre el flujo de las transacciones procesadas? |  |
| 3. ¿Existen disponibles procedimientos analíticos sustantivos que pudieran reducir la necesidad, o el alcance, de otros procedimientos de auditoria? |  |
| 4. ¿Hay la necesidad de incorporar algún elemento de imprevisibilidad o procedimientos de auditoria adicionales (tales como el manejo de fraude, riesgos, etc.)? |  |
| 5. ¿Hay riesgos significativos que requieran atención especial? |  |

Basado

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RESUMEN DE LAS RESPUESTAS DE AUDITORIA PROPUESTAS | **I** | **V** | **E** | **P** |
| A. Pruebas sustantivas de detalle – Para todas las clases de transacciones, saldos, y revelaciones |  |  |  |  |
| B. Pruebas sustantivas de detalle – A la medida de los riesgos específicos y revelaciones (muestreo, fraude, riesgos significativos, etc.) |  |  |  |  |
| C. Procedimientos analíticos sustantivos (pruebas en totales, etc.) |  |  |  |  |
| D. Pruebas de cumplimiento (Efectividad de su operación) |  |  |  |  |
| En base a nuestro juicio profesional, ¿los procedimientos arriba señalados son suficientes para controlar los riesgos evaluados? (SI/NO) Si la respuesta es NO, favor explicar abajo. |  |  |  |  |
| Comentarios: |  |  |  |  |