|  |  |
| --- | --- |
| **FASE I PLANEACION Y RIESGOS** | |
| 1000 | ACEPTACIÓN DEL COMPROMISO Y CORRESPONDENCIA |
| 1010 | …Aceptación del cliente |
| 1020 | …Propuesta de servicios y contrato de auditoria |
| 1030 | …Requerimientos de información |
| 2000 | PLANEACIÓN DE AUDITORIA |
| 2010 | Estrategia global de auditoria |
| 2110 | Materialidad |
| 2210 | Discusiones con el equipo de trabajo |
| 3000 | EVALUACIÓN DE RIESGOS |
| 3010 | Riesgos inherentes |
| 3110 | Riesgos significativos de auditoria |
| 3210 | Entendimiento del negocio y su entorno |
| 3310 | Control interno |
| 3410 | Comunicación de deficiencias de control interno |
| 3510 | Evaluación de riesgos, conclusión |
| 4000 | RESPUESTA A RIESGOS |
| 4011 | …Revisión analítica preliminar |
| 4021 | …Plan en respuesta a riesgos |
| 4900 | REPRESENTACIONES DE LA GERENCIA |
| 4910 | Estados financieros y mayor general |
| 4911 | …Mayor general |
| 4921 | …Balances de comprobación |
| 4931 | …Estados financieros interinos |
| 4940 | Actas de juntas de Accionistas |
| 4950 | Partes relacionadas |
| 4970 | Contratos y compromisos con terceros |
| 4980 | Carta de representación |
| 4990 | Asuntos legales |
| 4991 | …Constitución de la compañía |
| 4993 | …Nómina de accionistas y administradores |
| 4995 | …Confirmaciones de abogados |
| 4999 | …Otra información societaria |
| **FASE II EJECUCION DE LA AUDITORIA** | |
| 5000 | PRUEBAS SUSTANTIVAS DE ACTIVOS |
| 5100 | Efectivo y equivalentes de efectivo |
| 5200 | Cuentas por cobrar |
| 5300 | Impuestos por activos corrientes |
| 5400 | Inventarios |
| 5500 | Seguros |
| 5600 | Propiedades y equipos |
| 6000 | PRUEBAS SUSTANTIVAS DE PASIVOS Y PATRIMONIO |
| 6200 | Cuentas por pagar |
| 6300 | Pasivos por impuestos corrientes |
| 6400 | Otras obligaciones corrientes |
| 6500 | Partes relacionadas |
| 6600 | Jubilación y desahucio |
| 6900 | Patrimonio |
| 7000 | PRUEBAS SUSTANTIVAS DE RESULTADOS |
| 7100 | Ingresos |
| 7200 | Costo de ventas |
| 7300 | Gastos de administración y ventas |
| 7400 | Ingresos (gastos) financieros |
| 7500 | Otros ingresos y egresos |
| 7600 | Gasto de impuesto a la renta |
| 8000 | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO |
| 8001 | Auditoria de cumplimiento tributario |
| 8100 | Declaraciones de impuestos |
| 8101 | …Declaraciones de IVA |
| 8103 | …Declaraciones de retenciones |
| 8105 | …Declaración de impuesto a la renta del año anterior |
| 8109 | …Declaración de impuesto a la renta del año corriente |
| 8200 | Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) |
| 8201 | …Anexos al ICT |
| 8203 | …Dictamen respecto del ICT |
| 8205 | …Informe de recomendaciones tributarias |
| **FASE III INFORMES** | |
| 9100 | EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA DE AUDITORIA |
| 9111 | …Revisión analítica final |
| 9121 | …Evaluación de errores |
| 9200 | COMUNICACIÓN CON ENCARGADOS DEL GOBIERNO CORPORATIVO |
| 9210 | Hallazgos significativos de auditoria |
| 9220 | Informe de recomendaciones y deficiencias de control interno |
| 9300 | INFORMES |
| 9310 | Estados financieros finales |
| 9330 | Informes |
| 9331 | …Informe de auditoria |
| 9335 | …Información subida a la SC |
| 9410 | Párrafos de énfasis y otros asuntos |
| 9411 | …Empresa en marcha |
| 9900 | INFORMACIÓN COMPARATIVA |
| 9910 | Auditoría de saldos iniciales |
| 9930 | Información comparativa |

**USO DE MARCAS DE AUDITORIA**

∑ = Sumado, operaciones aritméticas verificadas

* = Valor cotejado (cruzado) con el mayor general
* = Valor cotejado (cruzado) con el informe de auditoria

❶❷❸ = Usar este tipo de numerales para explicar cualquier observación o hallazgo de auditoria (#1 al #9)

(PT XX) = VAN, importe que se traslada al, o referencia a PT XX

<PT XX> = VIENEN, importe que fue proviene del, o que fue probado en PT xx