

## MARCAS DE AUDITORÍA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Las marcas de auditoría son signos o símbolos que utilizan los auditores para señalar el tipo de procedimiento que está aplicando o ha ejecutado, simplificando con ello su papel de trabajo.

Esta es una técnica que ahorra tiempo, elimina la necesidad de explicar los procedimientos de auditoría que son similares más de una vez y elimina redundancia en la redacción de explicaciones de orden ordinario y recurrente. De igual forma las mismas deberán ser definidas al pie de la “cédula sumaria” o al final del expediente, que permita su fácil consulta.

A continuación detallamos las Marcas de Auditoría más utilizadas en Contraloría:

| MARCAS | DESCRIPCIÓN                                                             |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|
| ✓      | Operaciones aritméticas verificadas                                     |
| ✓✓     | Sumas Cuadradas                                                         |
| ○      | Importe no considerado en la suma                                       |
| ≠      | Confrontado con documentación comprobatoria                             |
| W✓     | Cotejado con registros presupuestarios autorizados                      |
| ○      | Verificado físicamente                                                  |
| Y      | Cotejado con registros contables                                        |
| @      | Cotejado con la Cuenta                                                  |
| ∅      | Punto pendiente                                                         |
| ⊗      | Punto pendiente aclarado                                                |
| //     | Incluir en el informe                                                   |
| X X    | Partida presupuestaria afectada que no cumple la normatividad aplicable |
| ©      | Notas aclaratorias (llamada de auditoría)                               |
| DE:    | Fuente de datos                                                         |
| N/A    | No aplicable                                                            |

| MARCAS                                                                            | DESCRIPCIÓN                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|  | Va a otra cédula                                 |
|  | Viene de otra cédula                             |
|  | Operación aritmética incorrecta                  |
| A                                                                                 | Suma de registro auxiliar igual a saldo de mayor |
|  | Sin comprobante                                  |
|  | Comprobante sin requisitos fiscales              |
|  | Cumple requisitos fiscales                       |