|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FASE I** | **PLANEACION, RIESGOS Y ASUNTOS GENERALES** |  |  |
| 1000 | Aceptación del Compromiso y Correspondencia: |  |  |
| 1100 | Solicitud de Información |  |  |
| 1200 | Contrato de Auditoria |  |  |
| 2000 | Estrategia global de auditoria |  |  |
| 2100 | Materialidad |  |  |
| 2200 | Discusión con equipos de trabajo |  |  |
| 3000 | Evaluación de Riesgos inherentes |  |  |
| 3100 | Riesgos significativos |  |  |
| 3200 | Entendimiento del Negocio y Control interno |  |  |
| 3300 | Comunicación de deficiencias de control interno |  |  |
| 3400 | Evaluación de riesgos, conclusión |  |  |
| 4000 | Plan en respuesta a riesgos |  |  |
| 4010 | …Revisión analítica preliminar |  |  |
| 4021 | …Recomendaciones |  |  |
| 4100 | Representaciones de la gerencia |  |  |
| 4110 | …Estados Financieros |  |  |
| 4120 | …Actas de juntas de Accionistas |  |  |
| 4130 | …Aumento de capital |  |  |
| 4140 | …Legal y Societario |  |  |
| 4150 | …Asuntos legales |  |  |
| 4101 | …Carta de representación |  |  |
| **FASE II** | **EJECUCION DE LA AUDITORIA** |  |  |
| 5000 | Pruebas sustantivas de activos |  |  |
| 5100 | Caja y Bancos |  |  |
| 5201 | Cuentas por cobrar |  |  |
| 5301 | Impuestos por activos corrientes |  |  |
| 5401 | Inventarios |  |  |
| 5500 | Activos no corrientes |  |  |
| 6000 | Pruebas sustantivas de pasivos |  |  |
| 6100 | Obligaciones financieras |  |  |
| 6200 | Cuentas por pagar |  |  |
| 6301 | Pasivos por impuestos corrientes |  |  |
| 6400 | Partes relacionadas |  |  |
| 7000 | Pruebas sustantivas de patrimonio |  |  |
| 7001 | Patrimonio |  |  |
| 8000 | Pruebas sustantivas de resultados |  |  |
| 8100 | Ingresos |  |  |
| 8200 | Costo de ventas |  |  |
| 8300 | Gastos de administración y ventas |  |  |
| 8400 | Gasto de impuesto a la renta y cumplimiento tributario |  |  |
| **FASE III** | **INFORMES** |  |  |
| 9101 | …Revisión analítica |  |  |
| 9500 | Informe de auditoria |  |  |
| 9502 | …Dictamen de auditoria |  |  |
| 9501 | …Informe de auditoria |  |  |
| 9900 | Información comparativa |  |  |
| 9901 | …Revisión de saldos iniciales |  |  |
| 9910 | …Estados financieros 2018 |  |  |
| 9920 | … Informe 2018 |  |  |