**PL-9.2**

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad:** |  |
| **Auditoría:** |  |
| **Período:** |  |
| **Asunto:** | **Matriz de Estrategia Global de Auditoría** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Elaboro:** |  |
| **Fecha:** |  |
| **Revisado:** |  |
| **Fecha** |  |

| **Área de Enfoque** | **Elementos a Considerar** |
| --- | --- |
| Materialidad y Riesgo de Auditoría | Nombre de la Entidad  Período Fiscal Auditable  Fecha de Inicio de la Auditoría  Equipo de Auditoría |
| Comprensión del Negocio y del Entorno | Descripción de la industria  Factores externos que pueden afectar la entidad |
| Comprensión de la Entidad y su Entorno | Organigrama y descripción de la estructura  Descripción de las principales actividades operativas |
| Evaluación del Riesgo de Fraude | Lista de posibles riesgos de fraude  Acciones específicas para abordar los riesgos de fraude |
| Materialidad y Riesgo de Auditoría | Establecimiento de umbrales de materialidad  Impacto en la planificación de auditoría |
| Planificación y Diseño de Auditoría | Descripción detallada del plan de auditoría  Diseño de procedimientos para abordar riesgos |
| Ejecución de Procedimientos de Auditoría | Detalles de las pruebas sustantivas  Evaluación de los controles internos |
| Evaluación de Resultados y Conclusión de Auditoría | Conclusiones basadas en los resultados de auditoría  Tipo de opinión a emitir |
| Comunicación de Asuntos de Auditoría | Detalles sobre la preparación del informe  Asuntos importantes a discutir con la dirección |
| Documentación de Auditoría | Lista de documentos necesarios para respaldar la auditoría |

Elaboro: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Auditor

Aprobó: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Supervisor de Auditoría

Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_