

BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y Subsidiarias

Comunicado al Comité de Auditoría en relación con la auditoría de los Estados Financieros Consolidados de BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y subsidiarias por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021



José Manuel Canal Hernando
Presidente del Comité de Auditoría de
BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y Subsidiarias

En cumplimiento del Artículo 35 de las Disposiciones de carácter general aplicables a las entidades y emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos, presentamos al Comité de Auditoría este comunicado.

Atentamente,

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

C.P.C. Miguel Ángel Del Barrio Burgos
27 de abril de 2022



Comunicado al Comité de Auditoría en relación con la auditoría de los Estados Financieros Consolidados de BeGrand, S. A. P. I. de C. V. y Subsidiarias (la Emisora) por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021

Al Comité de Auditoría de BeGrand, S. A. P. I. de C. V. y Subsidiarias

En cumplimiento del Artículo 35 de las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de auditoría externa de estados financieros básicos presentamos a este Comité de Auditoría el presente comunicado.

I. Profesionales participantes en la auditoría:

En el Anexo I listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditores externos de la Emisora, incluyendo especialistas.

II. Sistema de control de calidad en auditoría:

1. Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (el Despacho) tiene implementado un sistema de control de calidad para cumplir con todos los requerimientos de la Norma de Control de Calidad Aplicable a las Firmas de Contadores Públicos que Desempeñan Auditorías y Revisiones de Información Financiera, Trabajos Para Atestiguar y Otros Servicios Relacionados (la "Norma"). El Despacho tiene implementadas los controles correspondientes a los siguientes elementos de nuestro sistema de control de calidad:
 - a. Responsabilidad de los líderes sobre la calidad en el Despacho
 - b. Requisitos éticos relevantes
 - c. Aceptación y retención de clientes y trabajos específicos
 - d. Recursos humanos
 - e. Desempeño del trabajo
 - f. Terminación y cierre de papeles de trabajo
 - g. Confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperabilidad de la información contenida en los papeles de trabajo
 - h. Retención de la documentación del trabajo
 - i. Monitoreo
 - j. Documentación del sistema de control de calidad



Conforme a los procesos de monitoreo establecidos en el inciso i, en cumplimiento también de la Norma, la implementación de los elementos del sistema de control mencionados es evaluada anualmente conforme al proceso de revisión formal establecido por la firma global Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") de la cual, Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., es Firma Miembro.

2. Por lo que se refiere al elemento b. antes mencionado de nuestro sistema de control de calidad relativo al cumplimiento de requisitos éticos relevantes, a continuación, mencionamos los elementos de control cubiertos por nuestro sistema que son requeridos para que el Despacho, los socios y el personal cumplan con los requisitos éticos relevantes como sigue:

Las políticas y procedimientos permiten al Despacho:

- a) Comunicar los requisitos de independencia al personal y, en su caso, a otros que estén sujetos a los mismos.
- b) Identificar y evaluar las circunstancias y relaciones profesionales que creen amenazas a la independencia y, emprender la acción apropiada para eliminar dichas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable al aplicar salvaguardas o, si se considera apropiado, para retirarse de la auditoría.

Las políticas y procedimientos incluyen requisitos para que:

- a) El personal notifique de inmediato al Despacho las posibles faltas de cumplimiento a dichas políticas y procedimientos de las que tenga conocimiento.
- b) El Despacho comunique oportunamente las faltas de cumplimiento a estas políticas y procedimientos, identificadas a:
 - i. El socio responsable de la auditoría, quien, junto con el Despacho, tiene la responsabilidad de atender y resolver esta falta de cumplimiento.
 - ii. Otro personal relevante del Despacho y, en su caso de las Firmas Miembro, y a quienes sean responsables del cumplimiento de los requisitos de independencia y necesiten emprender alguna acción apropiada al respecto.
- c) Exista una oportuna comunicación al Despacho, por parte del socio responsable de la auditoría y las personas a que se refiere el inciso b. ii. anterior, de las acciones emprendidas para resolver el asunto, de tal forma que el Despacho pueda determinar si debe emprender alguna acción adicional.
- d) Anualmente, el Despacho obtiene la confirmación por escrito del cumplimiento de las políticas y procedimientos de independencia de todos los socios y del personal, a quienes los requerimientos de ética relevantes u otras disposiciones normativas y regulatorias les requiere ser independientes.

Adicionalmente, nuestras políticas y procedimientos implementados para prevenir y hacer frente a las amenazas de independencia, así como para garantizar la calidad de la auditoría externa se mencionan a continuación:

- a) Los socios responsables de la auditoría deben proporcionar al Despacho, información relevante sobre las auditorías a los clientes, incluyendo el alcance de los servicios, para facilitar la evaluación del impacto global, si lo hay, sobre los requisitos de independencia.



- b) El personal debe notificar oportunamente al Despacho sobre circunstancias y relaciones profesionales que signifiquen una amenaza a la independencia, de tal forma que pueda emprenderse la acción apropiada.
- c) La recopilación y comunicación de información relevante al personal apropiado, de tal forma que:
 - i. El Despacho y el personal puedan fácilmente determinar si satisfacen los requisitos de independencia.
 - ii. El Despacho pueda mantener y actualizar los registros de independencia.
 - iii. El Despacho pueda emprender la acción apropiada respecto a las amenazas a la independencia identificadas.

El Despacho tiene implementados procesos para evitar incidentes de independencia como sigue:

1. Un registro a nivel de la firma global DTTL y a nivel del Despacho de todos los clientes de auditoría, que es consultado cada vez que se solicita al Despacho un servicio.
2. Procesos de aseguramiento al procesar propuestas de servicios, de tal forma que antes de la presentación de la propuesta se verifica si el servicio solicitado no genera amenazas o problemas de independencia.
3. Existe un registro formal para el monitoreo de las inversiones de socios y gerentes, de tal forma que no inviertan en entidades restringidas.

III. El nivel cuantitativo de la materialidad y error tolerable aplicados:

La materialidad consolidada determinada en la auditoría de la Emisora fue de \$64,517,000.

La importancia relativa de desempeño consolidada para la ejecución del trabajo fue de \$51,614,000.

La materialidad se estableció tomando como referencia el rubro de desarrollo inmobiliario, por ser un elemento importante y estable considerando las necesidades de información del público interesado en la información financiera de la Emisora.

IV. Descripción de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos realizados en la auditoría externa en BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y subsidiarias:

- a) **Los procesos significativos de la Entidad o Emisora que el Auditor Externo Independiente haya evaluado, y su relación con el rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos revisado, incluyendo las cuentas de orden**

Ciclo de Negocios	Rubros de los estados financieros que afecta.
Información financiera	Todos los rubros del balance y del estado de resultados, estados de cambios en el capital contable, estado de flujos de efectivo y notas.
Tesorería	Efectivo, inversiones, instrumentos derivados y préstamos bancarios.
Inventario inmobiliario	Inventario inmobiliario en construcción y costo
Ingresos	Ingresos, cuentas por cobrar, estimación de cuentas de cobro dudoso.
Egresos	Gastos y cuentas por pagar
Nóminas	Gastos
Tecnologías de información (IT)	Todos los rubros del balance y del estado de resultados



- b) **Los riesgos de incorrección material, según dicho término se define en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), identificados, asociados al rubro o concepto de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, así como los controles relacionados con ellos, respecto de los que el Auditor Externo Independiente haya tenido conocimiento, durante el desarrollo de la auditoría.**

Conforme a las NIA, y a nuestro modelo de auditoría los riesgos se clasifican en significativos, altos y bajos.

Los riesgos significativos a juicio del auditor, requieren una consideración especial en la auditoría. Dichos riesgos son los que se incluyen en este apartado.

En el Anexo II se muestran los riesgos de incorrección material identificados por cada afirmación (aseveración) de los tipos de transacciones, saldos de cuentas e información a revelar, y la descripción de los controles relevantes identificados.

- c) **Las pruebas de controles realizadas por el Auditor Externo Independiente, asociadas a los riesgos de incorrección material identificados, así como la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras y los resultados obtenidos.**

Conforme a las NIA, y a nuestro modelo de auditoría, los riesgos se clasifican en significativos, altos y bajos.

Los riesgos significativos a juicio del auditor requieren una consideración especial en la auditoría. Las pruebas de controles que se incluyen son las asociadas a los riesgos significativos.

Ver Anexo II.

Las siguientes tablas describen la metodología utilizada para determinar el tamaño de las muestras.

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles – Riesgos de error material menores/bajos y mayores/altos-

Naturaleza del control	Frecuencia de la ejecución del control	Riesgo de error material menor/bajo		Riesgo de error material mayor/alto	
		Riesgo asociado con el control		Riesgo asociado con el control	
		No Alto	Alto	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	10	15	25	35
Manual	Diano	7	10	15	20
Manual	Semanal	5	5	5	8
Manual	Mensual	2	2	2	3
Manual	Trimestral	2	2	2	2
Manual	Anual	1	1	1	1
Controles automatizados		Probar un caso de cada control automatizado.			
Controles indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles que no abordan directamente por sí mismos los riesgos de error material (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI), la columna del riesgo de error material mayor, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto) es el tamaño de la muestra mínimo sugerido para la prueba de la efectividad operativa. También podemos determinar que, de acuerdo con nuestro juicio, es apropiado aumentar el tamaño de la muestra en respuesta al riesgo intencional, tales como cuando se confía de manera significativa en un sistema general de TI (por ejemplo, entorno altamente automatizado en el que no son suficientes solo los procedimientos sustantivos). En el caso en que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control, en la figura 33001.2 , es el tamaño de la muestra mínimo sugerido para la prueba de la efectividad operativa.			
La tabla asume cero desviaciones.					



Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles – Riesgos de error material significativos-

Naturaleza del control	Frecuencia de la ejecución del control	Riesgo de error material significativo	
		Riesgo asociado con el control	
		No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	45	60 ¹
Manual	Diario	25	40 ¹
Manual	Semanal	8	10
Manual	Mensual	3	4
Manual	Trimestral	2	2
Manual	Anual	1	1
Controles automatizados		Probar un caso de cada control automatizado.	
Controles indirectos (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI)		Para aquellos controles que no abordan directamente por sí mismos los riesgos de error material (por ejemplo, controles indirectos a nivel de entidad, controles generales de TI), la columna del riesgo de error material mayor, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control (es decir, alto o no alto) en la figura 23001.1 es el tamaño de la muestra mínimo sugerido para la prueba de la efectividad operativa. También podemos determinar que, de acuerdo con nuestro juicio, es apropiado aumentar el tamaño de la muestra en respuesta al riesgo incrementado, tal es como cuando se confía de manera significativa en un sistema general de TI (por ejemplo, entorno altamente automatizado en el que no son suficientes solo los procedimientos sustantivos). En el caso en que el control indirecto responde directamente a un riesgo significativo (por ejemplo, la anulación de los controles por parte de la administración), la columna del riesgo de error material significativo, junto con la columna apropiada para el riesgo evaluado asociado con el control es el tamaño de la muestra mínimo sugerido para la prueba de la efectividad operativa.	
La tabla asume cero desviaciones.			
*En el caso que identifiquemos un control que opera muchas veces al día o diariamente y aborda un riesgo significativo para el cual el riesgo asociado con el control es evaluado como alto, considera si éste es el control más apropiado para abordar el riesgo.			

Tamaños de las muestras sugeridos para la inspección de la documentación con el fin de sustentar nuestras indagaciones y la conclusión sobre la efectividad operativa de los controles cuando planeamos una desviación en un control que ocurre "muchas veces al día"

Naturaleza del control	Frecuencia de la ejecución del control	Riesgo de error material menor/bajo		Riesgo de error material mayor/alto		Riesgo de error material significativo	
		Riesgo asociado con el control		Riesgo asociado con el control		Riesgo asociado con el control	
		No Alto	Alto	No Alto	Alto	No Alto	Alto
Manual	Muchas veces al día	25	35	40	60	70	95
La tabla asume que se ha planeado una desviación en un control que ocurre "muchas veces al día".							

Los resultados de las pruebas de eficacia operativa, basados en los tamaños de muestra aplicables se mencionan en el siguiente inciso.



d) La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la eficacia operativa de los controles internos relevantes y su efecto en el diseño de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, aplicados a los rubros o conceptos de los Estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden.

Conforme a las NIA, y a nuestro modelo de auditoría los riesgos se clasifican en significativos, altos y bajos.

Los riesgos significativos a juicio del auditor requieren una consideración especial en la auditoría. Las conclusiones a las que se refiere esta sección son las asociadas a los riesgos significativos.

Ver Anexo II.

En aquellos casos donde el control no fue efectivo se incrementó el alcance de nuestros procedimientos sustantivos.

En aquellos casos donde el control no fue probado conforme a nuestra estrategia de auditoría, la seguridad de auditoría fue obtenida mediante procedimientos sustantivos.

A continuación, mostramos nuestras tablas de tamaño de muestra y como se puede observar, los rubros en donde no obtenemos seguridad por eficacia operativa de los controles, las muestras son mayores que cuando obtenemos seguridad de la eficacia operativa de los controles.

Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Menores y Mayores

Tamaño de la Población - Múltiplos de la Importancia Relativa de Desempeño	No Confiar en los Controles		Confiar en los Controles	
	Riesgo Menor	Riesgo Mayor	Riesgo Menor	Riesgo Mayor
1x	1	2	1	1
2x	2	3	1	1
3x	2	5	1	2
4x	3	6	1	2
5x	3	8	1	3
6x	4	9	2	3
7x	5	11	2	4
8x	5	12	2	4
9x	6	14	2	5
10x	6	15	2	5
15x	9	23	3	8
20x	12	30	4	10
25x	15	38	5	13
30x	18	45	6	15
40x	24	60	8	20
50x	30	75	10	25
100x (*)	60	150	20	50



Tabla del Tamaño de Muestra del Muestreo de Auditoría - Riesgos Significativos

Tamaño de la Población - Múltiplos de la Importancia Relativa de Desempeño	Riesgo Significativo ⁽¹⁾	
	No Confiar en los Controles	Confiar en los Controles
1x	4	2
2x	6	2
3x	10	4
4x	12	4
5x	16	6
6x	18	6
7x	22	6
8x	24	8
9x	28	10
10x	30	10
15x	48	16
20x	60	20
25x	76	26
30x	90	30
40x	120	40
50x	150	50
100x (*)	300	100

- e) **La conclusión del Auditor Externo Independiente sobre la evaluación de la congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que haya sido objeto de su revisión indicando el rubro o concepto de los estados financieros asociado, incluyendo las cuentas de orden.**

Ver Anexo III

- f) **Los procedimientos sustantivos, según dicho término se define en las NIA, realizados por el Auditor Externo Independiente a los rubros o conceptos de los estados Financieros Básicos, incluyendo las cuentas de orden, que a su juicio considere significativos y que contenga la descripción de la metodología para determinar el tamaño de las muestras, el alcance o porcentaje de revisión y los resultados obtenidos de dichos procedimientos.**

Ver Anexo II. *Columna marcada con f). Únicamente considerar los procedimientos sustantivos.*

Ver las tablas del tamaño de muestra para muestreo de auditoría en el inciso d) anterior.

- g) **Los procedimientos sustantivos relacionados con el proceso de cierre de los Estados Financieros Básicos de la Entidad o Emisora.**

- 1) Comprobamos la corrección de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor, así como de otros ajustes realizados para la preparación de los estados financieros consolidados. Esto lo realizamos mediante:
 - a. La selección de asientos del libro diario y otros ajustes realizados al cierre del periodo incluyendo los ajustes de consolidación; y
 - b. Comprobamos los asientos del libro diario y otros ajustes realizados durante todo el periodo.



- 2) Revisamos las estimaciones contables en busca de sesgos y evaluamos si las circunstancias que han dado lugar al sesgo, si lo hubiera, representarían un riesgo de incorrección material. Para estos efectos:
 - a. Evaluamos si los juicios formulados y las decisiones tomadas por la Administración al realizar las estimaciones contables incluidas en los estados financieros consolidados, fueron razonables y soportadas.
 - b. Llevamos a cabo una revisión retrospectiva de los juicios y de las hipótesis de la Administración relacionados con estimaciones contables significativas reflejadas en los estados financieros consolidados del periodo anterior.
- 3) Revisamos los asientos contables con características especiales de interés para la auditoría.

V. Descripción de las transformaciones, fusiones, escisiones o la realización de operaciones adicionales ajenas al curso normal del negocio o que provienen de circunstancias inusuales durante el periodo auditado, así como, en su caso, las políticas contables adoptadas para su reconocimiento.

1. El 10 de diciembre de 2021, se realizó la cuarta llamada de capital por 16,799,989 certificados a un precio de \$6.25 pesos por el fideicomiso CIB/2983 de la cual Be Grand, a través de su subsidiaria Be Grand CKD 17 S.A. de C.V., adquirió el 17.5% equivalente a 2,940,000 certificados bursátiles con un valor de \$18,375.
2. El 26 de noviembre de 2021, Inmobiliaria Be Grand, S.A. de C.V. la principal prestadora de servicios del grupo recibió una aportación de capital por los Señores Nicolás Carrancedo Ocejo y Nicolás Carrancedo Carredano por \$209,611 y \$179,666 respectivamente, así como aportaciones para futuros aumentos de capital por \$43,579, suscribieron 389,276,775 acciones serie B. Be Grand S.A.P.I de C.V. conserva el control a través de encargarse de la operación de curso normal del negocio.
3. En el mes de septiembre de 2021, Be Grand S.A.P.I. de C.V. y Operadora Be Grand, S.A. de C.V. vendieron la totalidad de sus acciones de la empresa Preserte, S.A. de C.V. el valor de la transacción fue a costo contable por 49 acciones a un valor de \$49,000 y 1 acción a valor de \$1,000 respectivamente, quedando desinvertidas de dicha compañía que funcionaba como administrador de los suministros tecnológicos. Todas las actividades que administraba anteriormente Preserte, S.A. de C.V. quedaron a cargo de Inmobiliaria Be Grand S.A. de C.V.
4. El 9 de julio de 2021 se realizó la tercera llamada de capital por 5,360,000 certificados a un precio de \$12.50 por medio del fideicomiso 2983, Be Grand a través de su subsidiaria BE Grand CKD 17 adquirió el 17.5% equivalente a 938,000 certificados bursátiles con un valor de \$11,725.
5. El 1 de julio de 2021 se realizó la fusión de Inmobiliaria Alto Polanco S.A. de C.V. en Promociones y Servicios Polanco, S.A. de C.V. alineando los procesos operativos de la Compañía, con las modificaciones a la normatividad publicada por la autoridad en abril del 2021, en materia laboral y de servicios. Como resultado de esta fusión, la participación controladora se incrementa en \$904,262.
6. El 30 abril de 2021 se realizó la fusión de Be Grand Servicios, S.A. de C.V. (Subsidiaria de Be Grand S.A.P.I) como entidad fusionada y Be Grand S.A.P.I de C.V. como entidad fusionante, dicha fusión se realizó conforme al plan de simplificación en la estructura corporativa, establecido en el Consejo de Administración de abril 2021.



7. El 18 de mayo del 2021 se realizó la constitución de Promotora Be Grand, S.A. de C.V., y es subsidiaria al 99.99% de la Entidad, quien a su vez es subsidiaria directa en un 99.99% de Be Grand Holding, S.A. de C.V., y al 0.01% de Operadora BeGrand S.A. de C.V., todas compañías mexicanas.
8. En abril 2021 entró en vigor la Reforma Laboral y Fiscal en materia de subcontratación de personal, a la fecha la compañía considera haber realizado las acciones necesarias para dar cumplimiento de acuerdo a los cambios establecidos en dicha reforma.
9. En 2021, la Entidad Be Grand Europa 1, S.A. de C.V. constituye como entidad subsidiaria a Be Grand BGS GP 1, S.L. (en adelante "BG BGS GP 1") en la que tiene control al 31 de diciembre 2021 participando en un 80%.
10. Durante 2021, la Entidad comenzó a desarrollar actividades de arrendamiento de unidades residenciales.

VI. En relación con los Estados Financieros Básicos consolidados, un listado de las subsidiarias y los porcentajes de participación y, en su caso, los criterios de exclusión aplicados por las Entidades o Emisoras a las entidades no consolidadas, indicando si dichos criterios se apegan a las normas contables aplicables.

A continuación, proporcionamos una lista de las subsidiarias consolidadas y los porcentajes de participación al 31 de diciembre de 2021:

Entidad	Participación (%) 2021
Operadora BeGrand, S. A. de C. V. (Operadora BG)	99.99
Promociones y Servicios Polanco, S. A. de C. V. (PS Polanco)	51
BeGrand 1, S. A. de C. V. (BG1)	99.99
BeGrand 2, S. A. de C. V. (BG2)	99.99
Inmobiliaria BeGrand, S.A. de C.V. (antes BeGrand Servicios 2, S. A. de C.V.)	0.21
BeGrand CKD 17, S. A. de C. V. (BG CKD 17)	99.99
Inversiones en Desarrollos Urbanos, S. A. de C. V. (IDU)	99.99
Promotora BeGrand, S.A. de C.V.	99.99
BeGrand BGS GP 1, S.L.	80
Letnat, S. A. P. I. de C. V.	51
Fideicomiso BeGrand Empresarial CIB/2184 (CIB/2184)	100
Fideicomiso BeGrand Empresarial CIB/2435 (CIB/2435)	100
Grand Trademarks IDU, S.A. de C.V.	99.99
Hábitat del Mar, S.A. de C.V.	99.99
Downtown Interlomas, S.A. de C.V.	1
BeGrand Europa 1, S.A. de C.V.	100
Desarrollos Cabcar, S.A.P.I. de C.V. (Entidad Asociada)	50



VII. Explicación de si se recibió la información o documentación indispensables para el desarrollo de la auditoría externa que fueron solicitadas al personal de las Entidades o Emisoras, y si fueron proporcionadas con oportunidad.

Informamos a este Comité de Auditoría que la Administración de la Emisora nos proporcionó toda la información solicitada en tiempo y forma.

VIII. Las dificultades significativas que se hayan suscitado en la ejecución de la auditoría y, en su caso, cualquier negativa para que el Auditor Externo Independiente emita un Informe de Auditoría Externa con una opinión modificada, según dicho término se define en las NIA.

No se presentó ninguna dificultad significativa en la realización de la auditoría.

IX. Aquellos asuntos que a juicio del Auditor Externo Independiente sean relevantes para la auditoría externa basándose para su determinación en la NIA 701 "Comunicación de los asuntos clave en el reporte de la auditoría".

Los asuntos clave que han sido reportados al Comité de Auditoría y que se incluyeron en nuestro informe de auditoría son los siguientes:

Valuación de inventarios inmobiliarios

Los inventarios inmobiliarios representan una parte muy importante del total de los activos que presenta BeGrand en sus estados financieros consolidados, por este motivo, y lo mencionado más adelante, la existencia y valuación de inventarios inmobiliarios es considerado como una cuestión clave de la auditoría. La Entidad realiza juicios y supuestos para que sus inventarios se encuentren valuados al menor de su valor neto de realización o costo de adquisición y desarrollo, de conformidad con la IFRS 2, "Inventarios". Esto requiere que la administración de BeGrand considere para su valuación, entre otros aspectos: su control interno y la estimación de los precios de venta, basados en los planes de la administración y sus presupuestos de ventas, costos y márgenes de utilidad esperados en sus desarrollos habitacionales.

Adicionalmente, existe el riesgo de que los costos de los inventarios inmobiliarios y de la construcción en proceso se hayan capitalizado inapropiadamente o que se hayan alojado inadecuadamente a un proyecto sin asociarlos aun a la parte del costo de ventas de las unidades vendidas que les correspondió, resultando en un margen de utilidad erróneo por proyecto.

Nuestros procedimientos de auditoría con respecto a esta cuestión clave, los cuales resultaron satisfactorios, incluyeron lo siguiente:

- 1 Realizamos entrevistas con la administración para comprender los controles clave del ciclo de inventario y costo de ventas y los procedimientos de actualización y revisión de la información proforma por desarrollo. Junto con pruebas de eficacia.
- 2 Realizamos visitas de manera selectiva a los desarrollos inmobiliarios seleccionados con el objeto de verificar que se ha transferido el control al cliente de las unidades departamentales vendidas.



- 3 Determinamos una muestra de ciertos costos incurridos en la construcción en proceso, revisando que las compras o adiciones de los mismos fueran alojados en el proyecto respectivo y a la etapa del mismo o fase del inventario inmobiliario, así como verificar que se hubieran seguido los procedimientos de validación y autorización de las compras respectivas y el cumplimiento con la definición de costos capitalizables al inventario inmobiliario, adicionalmente revisamos la proporción de los gastos y costos reconocidos como costo de ventas del año con respecto a las unidades departamentales vendidas.
- 4 Solicitamos una muestra de los presupuestos de los proyectos o desarrollos en proceso. Realizamos pruebas de deterioro sobre los desarrollos.

Impuestos a la Utilidad, realización del Impuesto Diferido Activo –Determinación de utilidades fiscales futuras

La Entidad reconoce el activo por impuesto sobre la renta diferido provenientes del beneficio de las pérdidas fiscales por amortizar, solamente en la medida que resulte probable que la Entidad genere utilidades fiscales futuras contra las que pueda usar dicho beneficio. Al 31 de diciembre de 2021, el activo diferido proveniente del beneficio de las pérdidas fiscales es de \$216,112. Debido a que la recuperabilidad de dicho activo depende de proyecciones y supuestos que la Administración realizó, consideramos que esto requirió un grado de juicio de auditoría. También consideramos la naturaleza y el alcance del esfuerzo de auditoría necesario para abordar este asunto e incluimos el uso de un especialista en impuesto sobre la renta.

Nuestros procedimientos de auditoría con respecto a esta cuestión clave incluyeron lo siguiente:

Verificamos la razonabilidad de los supuestos usados por la administración para determinar la recuperabilidad y aprovechamiento de las pérdidas fiscales con base en las condiciones de cada proyecto, verificando que las proyecciones fueran consistentes con los comportamientos históricos. Asimismo, nuestros especialistas fiscales analizaron la procedencia y aplicabilidad de las hipótesis fiscales utilizadas por la Entidad, así como los periodos de vigencia para la recuperación de las pérdidas fiscales, observando que los cálculos consideraran las disposiciones fiscales aplicables.

Reconocimiento de ingresos por ventas inmobiliarias en el período correcto- corte tardío

Identificamos que existe un riesgo de reconocimiento de ingresos en el período correcto por ventas inmobiliarias. Los ingresos por ventas inmobiliarias deben reconocerse en el período que la Entidad transfiere el control al cliente, es decir, a) en el caso de contratos con clientes por venta de unidades departamentales; cuando cumple con los siguientes criterios: i) la unidad es habitable, ii) la propiedad ha sido escriturada a favor del comprador, y iii) el cliente ha aceptado el bien, según los términos del contrato.

Nuestros procedimientos de auditoría con respecto a esta cuestión clave, y que fueron satisfactorios, incluyeron lo siguiente:

1. Probamos el diseño e implementación de los controles de la Entidad en relación con el reconocimiento de los ingresos por ventas inmobiliarias. Junto con pruebas de eficacia.
2. Seleccionamos una muestra de ventas inmobiliarias durante el ejercicio y realizamos lo siguiente:
 - i) Inspeccionamos la documentación que soporta los ingresos por contratos con clientes por venta de unidades departamentales reconocidos durante los primeros meses del ejercicio siguientes para verificar la ocurrencia y el registro de los ingresos de conformidad con la transferencia de control y la escritura, en el período correcto,
 - ii) Durante las visitas a los proyectos seleccionados verificamos mediante una muestra aleatoria que las unidades departamentales se encontraran construidas y entregadas al cliente,
 - ii) Desarrollamos una expectativa de ingresos del ejercicio, tomando como base los precios de venta promedio y las unidades vendidas.



- X. **Las principales observaciones realizadas en el ejercicio social inmediato anterior al auditado, indicando si las deficiencias en cuestión han sido o no resueltas por la Entidad o Emisora de que se trate.**

Transacción	Breve descripción de la deficiencia (2020)	Conclusión
Registro del componente financiero de los anticipos de clientes	La entidad no ha reconocido en sus estados financieros los efectos atribuibles al componente de financiamiento en los anticipos de clientes de unidades de vivienda con base en la Norma Internacional de Información Financiera 15.	Resuelta por la Entidad en 2021
Reconocimiento de ingresos	Observamos en algunos casos, donde existe un desfase entre la fecha de escrituración y el momento de generación de la póliza de ingresos. Es importante que este proceso se reduzca al máximo para asegurar el reconocimiento en el período correcto.	Resuelta por la Entidad en 2021

- XI. **Las deficiencias significativas del control interno identificadas.**

Durante nuestra auditoría de 2021 no identificamos deficiencias significativas de control interno.

- XII. **La naturaleza y el monto de los ajustes de auditoría propuestos por el Auditor Externo Independiente, sin perjuicio de que se incorporen o no a los Estados Financieros Básicos dictaminados.**

Ajustes propuestos no corregidos por la Administración al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha (cifras en millones de pesos):

Concepto de los ajustes	Debe	Haber
Reconocimiento de ajuste al valor neto de realización en BG1:		
Activo de ISR diferido	3	
Costo de ventas	14	
Inventario inmobiliario	-	14
Beneficio de impuesto sobre la renta diferido	-	3

- XIII. **La descripción de la naturaleza, la frecuencia y el alcance de las comunicaciones con el Comité de Auditoría, la dirección general o equivalente y el Consejo u órgano equivalente, indicando las fechas de las reuniones, así como los acuerdos y conclusiones relevantes obtenidos.**

- Asistencia a los diversos Comités de Auditoría donde se dieron seguimiento a diversos asuntos y logística de Auditoría:
 - 16 de febrero de 2021
 - 22 de abril de 2021
 - 20 de julio de 2021
 - 2 de septiembre de 2021
 - 26 de octubre de 2021



- Reuniones diversas durante el año con la Directora de Administración y Finanzas, Subdirector de Administración, Subdirector de Tesorería y Gerente de TI donde se trataron los temas siguientes:
 - Entrevista de indicios y control de fraude
 - Avances de los trabajos de auditoría en etapa preliminar y final
 - Determinación de ajustes anuales
 - Llamadas semanales todos los lunes desde el inicio de la auditoría

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

C.P.C. Miguel Ángel Del Barrio Burgos
27 de abril de 2022

* * * * *



Anexo I

A continuación, listamos a los profesionales que formaron parte del equipo de auditoría de BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y subsidiarias, incluyendo especialistas.

Nombre del profesional	Puesto en la auditoría	Entidad
Miguel Ángel del Barrio	Socio principal de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
José Luis Uvence	Gerente de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Silvia Bautista	Gerente de auditoría	
Sergio Moran	Socio revisor de control de calidad del compromiso	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Salvador Ayala	Gerente revisor de control de calidad del compromiso	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Anahi Valle	Encargado de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Luis Martínez Murcia	Encargado de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Luis Eduardo Peña	Socio especialista en tecnologías de información	Deloitte Asesoría en Riesgos, S.C.
Itzel Atziry Moreno	Gerente especialista en tecnologías de información	Deloitte Asesoría en Riesgos, S.C.
Alberto Miranda	Socio especialista en impuestos	Deloitte Impuestos y Servicios Legales, S.C.
Carlos Guadarrama	Gerente especialista en impuestos	Deloitte Impuestos y Servicios Legales, S.C.
Paloma Carrillo	Socio de precios de transferencia	Deloitte Impuestos y Servicios Legales, S.C.
Alan de la Peña	Gerente de precios de transferencia	Deloitte Impuestos y Servicios Legales, S.C.
José Hernández Obregón	Socio de apoyo técnico en Normas de Información Financiera	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Miguel Ángel García	Socio de valuación y asesoría financiera	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Emilio Chávez	Gerente de valuación y asesoría financiera	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Alam Quiñonez	Consultor Senior de valuación y asesoría financiera	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Estefanía Ramos	Gerente de apoyo técnico en Normas de Información Financiera	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
José Antonio Juárez	Staff de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Orlando Dominguez	Staff de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Aida Hernández	Staff de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Manuel Ricardo Rosales	Staff de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.
Diana Estefania Rodriguez	Staff de auditoría	Galaz Yamazaki Ruiz Urquiza, S.C.

* * * * *



1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2	Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items	Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by	
3	Anulación de los controles por parte de la administración	Assumimos un riesgo de error material debido a fraude en relación con la anulación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única para perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al anular los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente.	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	21300 Cubrir los riesgos a nivel de estados financieros		No	Control CC-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - Por quién o por cuál medio fueron aplicados, incluyendo cuando sea aplicable, si la persona que ejecuta el control tiene la autoridad y competencias necesarias para ejecutarlo de manera eficaz.	No	JU
4	Anulación de los controles por parte de la administración	Assumimos un riesgo de error material debido a fraude en relación con la anulación de los controles por parte de la administración. La administración está en una posición única para perpetrar fraude debido a la habilidad de la administración para manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos al anular los controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente.	Yes	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	21300 Cubrir los riesgos a nivel de estados financieros			1) Con la ayuda de la herramienta Spotlight, reconciliaremos las pólizas de diario, partiendo de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2020, adicionaremos las pólizas de enero a septiembre de 2021 (previa) y a diciembre 2021 (final) y compararemos con al balanza de comprobación al 30 de septiembre de 2021 (previa) y al 31 de diciembre de 2021 (final), a modo de comprobar la integridad de las pólizas de diario. 2) Posteriormente con ayuda de la herramienta inspeccionaremos las pólizas de diario a modo de identificar las que tengan características fraudulentas, por medio de las 15 siguiente pruebas, revisando en las pólizas: a) nombres inusuales b) que afecten cuentas específicas c) que afecten cuentas mínimas d) que afecten cuentas que no deberían el usuarios con pocas pólizas registradas e) con una descripción pobre/mínima f) registradas en días inhábiles g) con palabras clave de interés h) con dígitos secuenciales	No	JU	
5	23100 - PRCOR001a - Efectivo no existe	Efectivo no existe.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Existence (B)		Probar la existencia, derechos y obligaciones, integridad y la valuación y distribución del efectivo. • Obtener la lista de las cuentas bancarias, cotejarla con el mayor general y realizar los procedimientos de muestreo (según sea apropiado). • Preparar y enviar las confirmaciones a los bancos por cada una de las cuentas bancarias seleccionadas y documentar las confirmaciones solicitadas. • Realizar seguimientos con los bancos si no se ha recibido respuesta a las confirmaciones enviadas y enviar una segunda confirmación. • Comprobar las reconciliaciones con el saldo según el banco en las conciliaciones bancarias. Cotejar todas las	No		
6	23100 - PRCOR001a - Efectivo no existe	Efectivo no existe.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Existence (B)		Probar la existencia, integridad y la valuación y distribución del efectivo probando las conciliaciones del efectivo. • Para las cuentas bancarias seleccionadas para las pruebas, obtener las conciliaciones del efectivo y los estados de cuenta bancarios al cierre del período.	No		
7	23100 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Efectivo.	La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Efectivo.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Rights and Obligations (B)		Probar la existencia, derechos y obligaciones, integridad y la valuación y distribución del efectivo. • Obtener la lista de las cuentas bancarias, cotejarla con el mayor general y realizar los procedimientos de muestreo (según sea apropiado). • Preparar y enviar las confirmaciones a los bancos por cada una de las cuentas bancarias seleccionadas y documentar las confirmaciones solicitadas. • Realizar seguimientos con los bancos si no se ha recibido respuesta a las confirmaciones enviadas y enviar una segunda confirmación. • Comprobar las reconciliaciones con el saldo según el banco en las conciliaciones bancarias. Cotejar todas las	No		
8	23100 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Efectivo.	La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Efectivo.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Rights and Obligations (B)		Probar la existencia, integridad y la valuación y distribución del efectivo probando las conciliaciones del efectivo. • Para las cuentas bancarias seleccionadas para las pruebas, obtener las conciliaciones del efectivo y los estados de cuenta bancarios al cierre del período.	No		
9	23100 - PRCOR003a - Efectivo se registra por la cantidad incorrecta.	Efectivo se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Valuation and Allocation (B)		Probar la existencia, derechos y obligaciones, integridad y la valuación y distribución del efectivo. • Obtener la lista de las cuentas bancarias, cotejarla con el mayor general y realizar los procedimientos de muestreo (según sea apropiado). • Preparar y enviar las confirmaciones a los bancos por cada una de las cuentas bancarias seleccionadas y documentar las confirmaciones solicitadas. • Realizar seguimientos con los bancos si no se ha recibido respuesta a las confirmaciones enviadas y enviar una segunda confirmación. • Comprobar las reconciliaciones con el saldo según el banco en las conciliaciones bancarias. Cotejar todas las	No		
10	23100 - PRCOR003a - Efectivo se registra por la cantidad incorrecta.	Efectivo se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Valuation and Allocation (B)		Probar la existencia, integridad y la valuación y distribución del efectivo probando las conciliaciones del efectivo. • Para las cuentas bancarias seleccionadas para las pruebas, obtener las conciliaciones del efectivo y los estados de cuenta bancarios al cierre del período.	No		
11	23100 - PRCOR004a - Efectivo está incompleto.	Efectivo está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Completeness (B)		1. Obtuvimos la integración de las obras en proceso a nivel cuenta de balanza de comprobación al 31 de diciembre del año auditado. 2. Obtuvimos los auxiliares de cuenta para validar los movimientos del ejercicio (adiciones, cancelaciones, reclasificaciones, ajustes, etc.) sobre cada cuenta contable proporcionado por el/a Contador(a) de la Entidad. 3. Con base al punto "3", se realizó el rol-forward partiendo de los saldos iniciales (31 de dic del año anterior) más los movimientos del ejercicio y se concilió el saldo final conciliando vs lo registrado en contabilidad a la fecha de revisión. 4. Se realizó la determinación del tamaño de muestra por los movimientos del ejercicio, tanto para adiciones y bajas, respectivamente. 5. De las partidas seleccionadas se solicitó documentación soporte a la SPOEN003 Realizar el amarre de los estados financieros (BIA). 1. Realizar el amarre de los estados financieros, incluyendo el amarre de las cantidades reveladas en las notas a pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subyacentes.	No		
12	23100 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Efectivo se omiten, están incompletas o son inesacas.	Las revelaciones relacionadas con Efectivo se omiten, están incompletas o son inesacas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23100 Efectivo y equivalentes de efectivo	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and		Validaremos que las transacciones con partes relacionadas afectando el saldo del inventario inmobiliario sean validas y sean por transacciones existentes, así como con sustancia económica.	No		
13	23300 - DRGN1004 - Inventario Inmobiliario - Partes Relacionadas (únicamente PSP)	Debido a que la Entidad tiene transacciones con sus partes relacionadas (Comisiones de venta, honorarios por desarrollo inmobiliario y supervisión de obra), se tiene un riesgo de existencia de estos trabajos que se capitalizan al valor de los inventarios de PSP.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario inmobiliarios	Existence (B), Occurrence and Rights and Obligations (D)			No		
14													

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items		Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by	
2													
3													
15	23300 - PRCOR001a - Inventario Inmobiliario no existe.	Existe el riesgo de que el inventario inmobiliario no exista.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Existence (B)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
16	23300 - PRCOR001a - Inventario Inmobiliario no existe.	Existe el riesgo de que el inventario inmobiliario no exista.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Existence (B)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
17	23300 - PRCOR001a - Inventario Inmobiliario no existe.	Existe el riesgo de que el inventario inmobiliario no exista.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Existence (B)	No		1. Obtuvimos la integración de las obras en proceso a nivel cuenta de balanza de comprobación al 31 de diciembre del año auditado. 2. Obtuvimos los auxiliares de cuenta para validar los movimientos del ejercicio (adiciones, cancelaciones, reclasificaciones, ajustes, etc.) sobre cada cuenta contable proporcionado por el/la Contador(a) de la Entidad. 3. Con base al punto "3", se realizó el rol-forward partiendo de los saldos iniciales (31 de dic del año anterior) más los movimientos del ejercicio y se concilió el saldo final conciliando vs lo registrado en contabilidad a la fecha de revisión. 4. Se realizó la determinación del tamaño de muestra por los movimientos del ejercicio, tanto para adiciones y bajas, respectivamente. 5. De las partidas seleccionadas se solicitó documentación soporte a la	No	
18	23300 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Rights and Obligations (B)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
19	23300 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Rights and Obligations (B)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
20	23300 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de des in.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Rights and Obligations (B)	No		1. Obtuvimos la integración de las obras en proceso a nivel cuenta de balanza de comprobación al 31 de diciembre del año auditado. 2. Obtuvimos los auxiliares de cuenta para validar los movimientos del ejercicio (adiciones, cancelaciones, reclasificaciones, ajustes, etc.) sobre cada cuenta contable proporcionado por el/la Contador(a) de la Entidad. 3. Con base al punto "3", se realizó el rol-forward partiendo de los saldos iniciales (31 de dic del año anterior) más los movimientos del ejercicio y se concilió el saldo final conciliando vs lo registrado en contabilidad a la fecha de revisión. 4. Se realizó la determinación del tamaño de muestra por los movimientos del ejercicio, tanto para adiciones y bajas, respectivamente. 5. De las partidas seleccionadas se solicitó documentación soporte a la	No	
21	23300 - PRCOR003a - Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
22	23300 - PRCOR003a - Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y	No	JU
23	23300 - PRCOR003a - Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	Inventario Inmobiliario se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)			1. Obtuvimos la integración de las obras en proceso a nivel cuenta de balanza de comprobación al 31 de diciembre del año auditado. 2. Obtuvimos los auxiliares de cuenta para validar los movimientos del ejercicio (adiciones, cancelaciones, reclasificaciones, ajustes, etc.) sobre cada cuenta contable proporcionado por el/la Contador(a) de la Entidad. 3. Con base al punto "3", se realizó el rol-forward partiendo de los saldos iniciales (31 de dic del año anterior) más los movimientos del ejercicio y se concilió el saldo final conciliando vs lo registrado en contabilidad a la fecha de revisión. 4. Se realizó la determinación del tamaño de muestra por los movimientos del ejercicio, tanto para adiciones y bajas, respectivamente. 5. De las partidas seleccionadas se solicitó documentación soporte a la	No	

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items		Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by
23	23300 - PRCOR04a - Inventario Inmobiliario está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Completeness (B)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
24	23300 - PRCOR04a - Inventario Inmobiliario está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Completeness (B)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
25	23300 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Inventario Inmobiliario se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and Valuation (D)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
26	23300 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Inventario Inmobiliario se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and Valuation (D)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
27	23300 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Inventario Inmobiliario se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and Valuation (D)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
28	23300 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Inventario Inmobiliario se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and Valuation (D)	No	Control Des Inm-01	SPEN003 Realizar el amarre de los estados financieros (B/A). 1. Realizar el amarre de los estados financieros, incluyendo el amarre de las cantidades reveladas en las notas a pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subyacentes.	No	JU
29	23300 - PRMEB001 - El saldo está valuado incorrectamente debido a que el método para calcular el VNR es incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)	No	Control Des Inm-01	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
30	23300 - PRMEB001 - El saldo está valuado incorrectamente debido a que el método para calcular el VNR es incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)	No	Control Des Inm-02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
31	23300 - PRMEB001 - El saldo está valuado incorrectamente debido a que el método para calcular el VNR es incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)	Yes	Control Des Inm-03	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el período bajo auditoría; - La consistencia con que fueron aplicados; y - La existencia con que fueron aplicados.	No	JU
32	23300 - PRMEB001 - El saldo está valuado incorrectamente debido a que el método para calcular el VNR es incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23300 Inventario Inmobiliarios	Valuation and Allocation (B)			1) Realizaremos la prueba de costo valor de mercado el menor con las corridas financieras actualizadas con el objetivo de verificar que el saldo de inventario por desarrollo no tenga indicios de deterioro. Partiremos del precio de venta y costo de venta por vivienda para verificar los costos por incurrir por desarrollo y los ingresos que se obtendrán, con el objetivo de verificar si el ingreso que se obtendrá por el número de casas pendientes por vender es inferior al costo por incurrir del desarrollo. 2) Realizaremos una comparación de los costos por corridas actualizados del año anterior vs las	No	JU

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items		Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by
2												
3	23400 - PRPPE001 - Las altas PPE (incluyendo CWIP o AUC, según sea aplicable) no existen, se registran cuando la entidad no tiene los derechos u obligaciones, o se registran por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)			Realizar pruebas de detalle usando el muestreo en altas directas de activos fijos / planta en servicio registradas en el periodo [B/A]. (1) Identificar y comprender la población relevante. (2) Obtener la lista detallada de altas directas de activos fijos / planta en servicio por proyecto a nivel detallado de proyecto, si está disponible. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra.	No	
33	23400 - PRPPE002 - La venta o baja (incluyendo el robo y retiro) de PPE no se registra, se registra por la cantidad incorrecta, o se registra sin una transacción subyacente.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)			Realizar la conciliación de la cédula de conexión del saldo de cuenta de PPE [B/A]. (1) Obtener las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada consistentes con la presentación (incluyendo activos en construcción / trabajo de construcción en proceso, trabajo de retiro en proceso, costo de remover y combustible nuclear, si es aplicable). (2) Cotejar los saldos iniciales y finales según las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada con el mayor general. (3) Calcular de nuevo las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada. (4) Si es aplicable, conciliar las transferencias totales y realizar pruebas adicionales en las partidas en conciliación, según sea necesario (incluyendo las transferencias entre las clases de activos, cuentas de	No	
34	23400 - PRPPE002 - La venta o baja (incluyendo el robo y retiro) de PPE no se registra, se registra por la cantidad incorrecta, o se registra sin una transacción subyacente.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)			Probar la integridad de las ventas y bajas [B/A]. (1) Como parte de las pruebas de las altas de activos fijos y, si es aplicable, las pruebas de las altas de activos en construcción / trabajo de construcción en proceso, indagar en cuanto si las altas son reemplazos que dan como resultado el retiro de un activo existente. (2) Obtener la lista detallada de los retiros. Para todos los casos en donde se ha identificado un reemplazo,	No	
35	23400 - PRPPE002 - La venta o baja (incluyendo el robo y retiro) de PPE no se registra, se registra por la cantidad incorrecta, o se registra sin una transacción subyacente.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)			Realizar pruebas de detalle usando el muestreo en las ventas o bajas registradas en el periodo [B/A]. (1) Identificar y comprender la población relevante. (2) Obtener la lista detallada de las ventas o bajas. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones de la población.	No	
36	23400 - PRPPE005 - La depreciación de PPE se registra por la cantidad incorrecta, se registra y no ocurrió, está incompleta, se registra en el periodo incorrecto, o no se clasifica correctamente en los estados financieros.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Valuation and Allocation (B)			Realizar la conciliación de la cédula de conexión del saldo de cuenta de PPE [B/A]. (1) Obtener las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada consistentes con la presentación (incluyendo activos en construcción / trabajo de construcción en proceso, trabajo de retiro en proceso, costo de remover y combustible nuclear, si es aplicable). (2) Cotejar los saldos iniciales y finales según las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada con el mayor general. (3) Calcular de nuevo las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada. (4) Si es aplicable, conciliar las transferencias totales y realizar pruebas adicionales en las partidas en conciliación, según sea necesario (incluyendo las transferencias entre las clases de activos, cuentas de	No	
37	23400 - PRPPE005 - La depreciación de PPE se registra por la cantidad incorrecta, se registra y no ocurrió, está incompleta, se registra en el periodo incorrecto, o no se clasifica correctamente en los estados financieros.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26000 Gastos	Occurrence (T), Completeness (T), Accuracy (T), Cutoff (T), Classification (T)			Realizar la conciliación de la cédula de conexión del saldo de cuenta de PPE [B/A]. (1) Obtener las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada consistentes con la presentación (incluyendo activos en construcción / trabajo de construcción en proceso, trabajo de retiro en proceso, costo de remover y combustible nuclear, si es aplicable). (2) Cotejar los saldos iniciales y finales según las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada con el mayor general. (3) Calcular de nuevo las cédulas de conexión de PPE y Depreciación Acumulada. (4) Si es aplicable, conciliar las transferencias totales y realizar pruebas adicionales en las partidas en conciliación, según sea necesario (incluyendo las transferencias entre las clases de activos, cuentas de	No	
38	23400 - PRPPE007 - Pueden existir indicadores de deterioro para PPE, pero la administración no los conoce.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Valuation and Allocation (B)			Realizar procedimientos para evaluar los indicadores de deterioro de PPE [B]. (1) Indagar a la administración para determinar si han identificado un indicador de deterioro en el periodo actual. (2) Con base en las indagaciones a la administración, en combinación con nuestro conocimiento de la entidad (según sea aplicable), observación de las operaciones y activos de la entidad, información de la industria, hechos económicos, revisión de flujos de efectivo actuales y/o proyectados y/u otros	No	
39	23400 - PRPPE008 - Las revelaciones en relación con PPE (incluyendo el deterioro, depreciación y amortización) se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and			Realizar el amarre de los estados financieros [B/A]. (1) Realizar el amarre de los estados financieros, incluyendo el amarre de las cantidades reveladas en las notas al pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subsycentes.	No	
40	23400 - PRPPE012 - PPE está incompleta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Completeness (B)			Probar la integridad de PPE registrada [B/A].	No	
41	23400 - PRPPE012 - PPE está incompleta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	23400 Mobiliario y Equipo	Completeness (B)			Realizar procedimientos de conexión para ampliar las conclusiones intermedias a la fecha del balance general [B/A]. (1) Planear la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos de conexión (por ejemplo, procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle).	No	
42	23450 - PRINV012C - Existe el riesgo de que la entidad no tenga identificados la clasificación de cada proyecto en proceso a la fecha de revisión.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26300 Costo de ventas	Classification (T)			1. Obtener la integración de las obras en proceso a nivel cuenta de balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021. 2.- Se solicitará la integración de los proyectos en proceso para la revisión final y conciliara contra el saldo de la balanza de comprobación a la fecha de revisión. 3.- Se indagará con la administración el % de avance de obra por cada proyecto y se documentará la	No	
43	24100 - PRCOR001a - Cuentas por pagar, gastos acumulados y otros pasivos no existe.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24100 Proveedores y otras cuentas por pagar	Existence (B)			SPGEN002 Realizar pruebas de detalle [B/A]. 1. Identificar y comprender la población relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	
44	24100 - PRCOR004a - Cuentas por pagar, gastos acumulados y otros pasivos está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24100 Proveedores y otras cuentas por pagar	Completeness (B)			SPGEN006 Realizar pruebas de detalle - integridad [B/A]. 1. Identificar y comprender la población recíproca relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	
45	24400 - PRDST001 - La deuda se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Valuation and Allocation (B)			Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda [B/A]. (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del periodo anterior y el saldo final con el mayor general. (3) Identificar las poblaciones de actividad de la deuda del periodo actual y conciliarlas con los	No	
46												

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items	Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by	
2												
3												
47	24400 - PRDBT001 - La deuda se registra por la cantidad incorrecta.	La deuda registrada contiene errores debido a imprecisiones en los datos de entrada y/o el procesamiento del monto y/o términos de los préstamos.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Valuation and Allocation (B)		DW 3 - Realizar procedimientos analíticos sustantivos no estadísticos en la deuda (B/A): (1) Usar la plantilla de la cédula de conexión de la deuda o la plantilla de procedimientos analíticos sustantivos para ejecutar los pasos siguientes. (2) Determinar la conveniencia de los procedimientos analíticos sustantivos en particular para aseveraciones y RoMMs dados. (3) Evaluar la confiabilidad de los datos a partir de los cuales desarrollamos nuestra expectativa de las cantidades registradas. (4) Desarrollar una expectativa de las cantidades registradas (por ejemplo, expectativa desarrollada con base en la población de la deuda del período anterior).	No	
48	24400 - PRDBT001 - La deuda se registra por la cantidad incorrecta.	La deuda registrada contiene errores debido a imprecisiones en los datos de entrada y/o el procesamiento del monto y/o términos de los préstamos.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Valuation and Allocation (B)		DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de período usando confirmaciones (B/A): (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de período y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de período, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del préstamo seleccionado con el	No	
49	24400 - PRDBT002 - La deuda no existe y/o la entidad no tiene los derechos u obligaciones.	La deuda no existe y/o la entidad no tiene los derechos u obligaciones.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B), Rights and Obligations (B)		Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda (B/A): (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del período anterior y el saldo final con el mayor general.	No	
50	24400 - PRDBT002 - La deuda no existe y/o la entidad no tiene los derechos u obligaciones.	La deuda no existe y/o la entidad no tiene los derechos u obligaciones.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B), Rights and Obligations (B)		DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de período usando confirmaciones (B/A): (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de período y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de período, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del préstamo seleccionado con el	No	
51	24400 - PRDBT003 - La deuda está incompleta.	La deuda registrada contiene errores debido a que los pagos de los préstamos se registran en el período incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)		Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda (B/A): (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del período anterior y el saldo final con el mayor general.	No	
52	24400 - PRDBT003 - La deuda está incompleta.	La deuda registrada contiene errores debido a que los pagos de los préstamos se registran en el período incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)		DW 3 - Realizar procedimientos analíticos sustantivos no estadísticos en la deuda (B/A): (1) Usar la plantilla de la cédula de conexión de la deuda o la plantilla de procedimientos analíticos sustantivos para ejecutar los pasos siguientes. (2) Determinar la conveniencia de los procedimientos analíticos sustantivos en particular para aseveraciones y RoMMs dados. (3) Evaluar la confiabilidad de los datos a partir de los cuales desarrollamos nuestra expectativa de las cantidades registradas. (4) Desarrollar una expectativa de las cantidades registradas (por ejemplo, expectativa desarrollada con base en la población de la deuda del período anterior).	No	
53	24400 - PRDBT003 - La deuda está incompleta.	La deuda registrada contiene errores debido a que los pagos de los préstamos se registran en el período incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)		Realizar pruebas de detalle por integridad usando la lista de todas las relaciones bancarias o acuerdos relevantes (B/A): (1) Indagar a la administración si ha habido enmiendas en los acuerdos de deuda o si hay nuevos acuerdos celebrados desde el período anterior. (2) Revisar todas las actas de las reuniones del consejo de administración y de otros comités desde el período anterior en busca de cualquier información relevante en relación con el saldo de la deuda. (3) Identificar la población recíproca apropiada (por ejemplo, lista de todas las relaciones bancarias o acuerdos relevantes).	No	
54	24400 - PRDBT003 - La deuda está incompleta.	La deuda registrada contiene errores debido a que los pagos de los préstamos se registran en el período incorrecto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)		DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de período usando confirmaciones (B/A): (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de período y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de período, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del préstamo seleccionado con el	No	
55	24400 - PRDBT005 - Los reembolsos de deuda no se registran.	La deuda registrada está sobrevaluada porque: - Los pagos de los préstamos se hacen pero no se registran	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B)		Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda (B/A): (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del período anterior y el saldo final con el mayor general.	No	
56	24400 - PRDBT005 - Los reembolsos de deuda no se registran.	La deuda registrada está sobrevaluada porque: - Los pagos de los préstamos se hacen pero no se registran	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B)		Realizar procedimientos de conexión para ampliar las conclusiones intermedias a la fecha del balance general (B/A): (1) Planear la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos de conexión (por ejemplo, procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle).	No	

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items	Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by	
2												
3												
57	24400 - PRDBT005 - Los reembolsos de deuda no se registran.	La deuda registrada está sobrevaluada porque: - Los pagos de los préstamos se hacen pero no se registran.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B)	DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de periodo usando confirmaciones [BIA]. (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de periodo y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de periodo, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del rubro seleccionado con el	No		
58	24400 - PRDBT006 - Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados (1) no existen, (2) no son obligación de la entidad, y/o (3) se registran por la cantidad incorrecta.	Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados (1) no existen, (2) no son obligación de la entidad, y/o (3) se registran por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)	Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda [BIA]. (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del periodo anterior y el saldo final con el mayor general. (3) Identificar las poblaciones de actividad de la deuda del periodo actual y conciliarlas con los procedimientos sustantivos realizados en otros papeles de trabajo.	No		
59	24400 - PRDBT006 - Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados (1) no existen, (2) no son obligación de la entidad, y/o (3) se registran por la cantidad incorrecta.	Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados (1) no existen, (2) no son obligación de la entidad, y/o (3) se registran por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Existence (B), Rights and Obligations (B), Valuation and Allocation (B)	DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de periodo usando confirmaciones [BIA]. (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de periodo y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de periodo, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del rubro seleccionado con el	No		
60	24400 - PRDBT007 - Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados están incompletos.	Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados están incompletos.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)	Realizar la conciliación de la cédula de conexión de la deuda [BIA]. (1) Obtener la cédula de conexión de la deuda. (2) Conciliar el saldo inicial con el saldo auditado del periodo anterior y el saldo final con el mayor general.	No		
61	24400 - PRDBT007 - Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados están incompletos.	Los acuerdos de deuda nuevos / enmendados están incompletos.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Completeness (B)	DW 1 - Realizar pruebas de detalle en el detalle del saldo al cierre de periodo usando confirmaciones [BIA]. (1) Identificar y comprender la población de la deuda. (2) Obtener la población del saldo de la deuda al cierre de periodo y conciliarla con la cédula de conexión de la deuda. (3) Determinar un método apropiado de muestreo y determinar el tamaño de muestra. (4) Hacer las selecciones del detalle del saldo de la deuda. (5) Preparar y enviar confirmaciones a los prestamistas usando Iconfirm (si está disponible) para cada acuerdo de deuda seleccionado para confirmar el saldo de deuda pendiente al cierre de periodo, fecha de vencimiento y tasa de interés. (6) Comparar las respuestas a las solicitudes y verificar los atributos del rubro seleccionado con el	No		
62	24400 - PRDBT010 - La deuda no se clasifica correctamente en los estados financieros.	La deuda no se clasifica correctamente en los estados financieros.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Classification and Understandability (D)	Realizar el nuevo cálculo de los convenios de deuda [BIA]. (1) Obtener el cálculo del cumplimiento de los convenios de deuda de la entidad y certificado de cada deuda pendiente para analizar cualquier incumplimiento. (2) Cotejar los cálculos / requerimientos del convenio con el acuerdo de deuda relacionado. (3) Calcular de nuevo el convenio revisando la exactitud matemática, cotejando el cálculo con los términos estipulados en el acuerdo, y cotejando las capturas del convenio con la balanza de comprobación probada a la fecha de cierre y saldos del periodo anterior. (4) Determinar, con base en los resultados de la prueba de los cálculos, si la entidad cumple con los convenios de deuda. (5) Comprender y evaluar el impacto de auditoría de los convenios no financieros adjuntos a los acuerdos de deuda.	No		
63	24400 - PRDBT011 - Las revelaciones en relación con la deuda se omiten, están incompletas o son inexactas.	Las revelaciones en relación con la deuda se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and	Realizar el amarre de los estados financieros [BIA]. (1) Realizar el amarre de los estados financieros, incluyendo el amarre de las cantidades reveladas en las notas al pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subyacentes.	No		
64	24400 - PRDBT011 - Las revelaciones en relación con la deuda se omiten, están incompletas o son inexactas.	Las revelaciones en relación con la deuda se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24400 Deuda con instituciones financieras	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and	Probar las revelaciones [BIA]. (1) Solicitar la información de las revelaciones, incluyendo las cédulas subyacentes. (2) Evaluar si las revelaciones están de acuerdo con el marco de información financiera aplicable y los requerimientos para reportar la información financiera aplicables, utilizando listas de verificación de revelación relevantes u otras herramientas disponibles.	No		
65	24500 - PROCOR001a - Anticipo de clientes no existe.	Anticipo de clientes no existe.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Existence (B)	SPGEN002 Realizar pruebas de detalle [BIA]. 1. Identificar y comprender la población relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No		
66	24500 - PROCOR001a - Anticipo de clientes no existe.	Anticipo de clientes no existe.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Existence (B)	SPGEN004 Realizar procedimientos de conexión para ampliar las conclusiones intermedias a la fecha del balance general [BIA]. 1. Planear la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos de conexión (por ejemplo, procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle).	No		
67	24500 - PROCOR004a - Anticipo de clientes está incompleto.	Anticipo de clientes está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Completeness (B)	SPGEN006 Realizar pruebas de detalle - integridad [BIA]. 1. Identificar y comprender la población recíproca relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No		
68	24500 - PROCOR004a - Anticipo de clientes está incompleto.	Anticipo de clientes está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Completeness (B)	SPGEN004 Realizar procedimientos de conexión para ampliar las conclusiones intermedias a la fecha del balance general [BIA]. 1. Planear la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos de conexión (por ejemplo, procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle).	No		
69	24500 - PROCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Anticipo de clientes se omiten, están incompletas o son inexactas.	Las revelaciones relacionadas con Anticipo de clientes se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and Understandability (D), Accuracy and Valuation (D)	SPMEB006 Probar las revelaciones en los estados financieros de la estimación [BIA]. Nota: Los procedimientos siguientes SÓLO aplican para las revelaciones de las estimaciones contables. No considerarlos si el saldo no tiene una estimación. 1. Solicitar la información de las revelaciones, incluyendo las cédulas del cliente subyacentes. 2. (2a) Obtener una comprensión de cómo la administración desarrolló sus revelaciones de las estimaciones y cómo cubrieron la naturaleza, alcance y fuentes de la incertidumbre de la estimación. Considerar si la administración describió correctamente la cantidad como una estimación y explicó la naturaleza y limitaciones del proceso de la estimación, incluyendo la variabilidad de los resultados de la medición razonablemente posibles. (2b) Cuando la administración no tomó las acciones apropiadas para comprender o cubrir la incertidumbre de la estimación, considerar si se requieren revelaciones adicionales en relación con la incertidumbre de la estimación.	No		

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items		Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by
24500 - PRCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Anticipo de clientes se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and				SPGEN003 Realizar el amarre de los estados financieros [B/A]. 1. Realizar el amarre de los estados financieros, incluyendo el amarre de las cantidades reveladas en las notas a pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subyacentes.	No	
24600 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Anticipo de clientes.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Rights and Obligations (B)				SPGEN002 Realizar pruebas de detalle [B/A]. 1. Identificar y comprender la población relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	
24600 - PRCOR002 - La entidad no tiene los derechos ni las obligaciones de Anticipo de clientes.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Rights and Obligations (B)				SPGEN004 Realizar procedimientos de conexión para ampliar las conclusiones intermedias a la fecha del balance general [B/A]. 1. Planear la naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos de conexión (por ejemplo, procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle).	No	
24600 - PRCOR003a - Anticipo de clientes se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Valuation and Allocation (B)				SPGEN002 Realizar pruebas de detalle [B/A]. 1. Identificar y comprender la población relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	
24600 - PRCOR003a - Anticipo de clientes se registra por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	24500 Anticipo de clientes	Valuation and Allocation (B)				Con el objetivo de validar la razonabilidad de los anticipos de clientes el equipo de auditoría realizó una prueba global la cual consiste en tomar el número de departamentos apartados al cierre del ejercicio 2020, los multiplico por el valor promedio por departamento obtenido del reporte del 4to trimestre emitido por Be Grand. Una vez obtenido el ingreso estimado por proyecto se aplicó el porcentaje promedio de anticipo correspondiente. El resultado se comparó contra registros contables. Se realizó la conciliación de la integración de anticipos contra registros contables al 31 de diciembre de 2020	No	
25100 - PRCOR004a - Capital contable está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	25100 Capital contable	Completeness (B)				Revisaremos las actas de asamblea de accionistas para verificar los movimientos de capital aprobados, así como las decisiones tomadas y aprobadas durante el ejercicio.	No	
26100 - COC.IPC.IPC006 - Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Accuracy (T)	Yes	Control Ing_01 Asignación del precio		Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; - La consistencia con sus fuentes aplicadas y	No	JU
26100 - COC.IPC.IPC006 - Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Accuracy (T)	No	Control Ing_02		Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; - La consistencia con sus fuentes aplicadas y	No	JU
26100 - COC.IPC.IPC006 - Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Accuracy (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso		Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo asociado que se identificó. Se realizan pruebas de IPE de exactitud e integridad así como pruebas directas a la misma.	Yes	
26100 - COC.IPC.IPC006 - Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Accuracy (T)				[Bajo/Alto] Probar la exactitud de los ingresos como resultado de la distribución de los costos en los contratos y/o obligaciones de desempeño realizando pruebas de detalle. - Conciliar el total de cargos y abonos en el mayor general. Hacer una muestra de auditoría de los cargos y abonos (si es aplicable) a costos de venta registrados en el mayor general. - Realizar pruebas de detalle usando el muestreo de auditoría haciendo selecciones del costo de ventas registrado durante el periodo. Debemos evaluar, en la medida en que el tamaño de la población a muestrear sea suficiente mayor que 100 veces la materialidad de aseveración tolerable, si la evidencia de auditoría que	No	
26100 - COC.IPC.PR01-REV - Los ingresos registrados no representan transacciones reales que ocurrieron.	No	Higher	Yes	Higher Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Occurrence (T)	Yes	Control Ing_01 Asignación del precio		Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1. Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: - Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: - Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; - La consistencia con sus fuentes aplicadas y	No	JU
26100 - COC.IPC.PR01-REV - Los ingresos registrados no representan transacciones reales que ocurrieron.	No	Higher	Yes	Higher Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Occurrence (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso		Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo asociado que se identificó. Se realizan pruebas de IPE de exactitud e integridad así como pruebas directas a la misma.	Yes	
26100 - COC.IPC.PR01-REV - Los ingresos registrados no representan transacciones reales que ocurrieron.	No	Higher	Yes	Higher Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Occurrence (T)				1.- Realizaremos una prueba analítica sustantiva para determinar una expectativa de los ingresos generados en el año, partiendo del precio promedio de los departamentos por el número de unidades vendidas por mes. 2.- Realizaremos una selección partiendo del reporte de escrituración al 31 de diciembre que elabora el departamento de escrituración.	Yes	JU
26100 - COC.IPC.PR02-REV - Los ingresos están incompletos.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Completeness (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso		Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo	Yes	
26100 - COC.IPC.PR02-REV - Los ingresos están incompletos.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Completeness (T)				[Bajo/Alto] Probar la ocurrencia, integridad, exactitud, corte y clasificación de los ingresos realizando procedimientos analíticos sustantivos usando reveal. Cuando existe una relación verosímil y predecible entre los datos contables y disponibles, realizar un procedimiento analítico sustantivo estadístico utilizando reveal. - Disgregar la población en los niveles apropiados (por ejemplo, contratos con riesgo de estimación o contratos sin riesgo de estimación o con riesgo de estimación limitado). Considerar la disgregación apropiada necesaria para obtener confianza en la clasificación de los ingresos con base en la presentación de los estados financieros del cliente. - Realizar el procedimiento analítico sustantivo y analizar los resultados. - Aprovechar la guía de procedimientos analíticos sustantivos, incluyendo ejemplos ilustrativos no estadísticos y estadísticos (reveal) y la lista de verificación de reveal en la pestaña generalidades dentro de	No	

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
Risk Title	Risk Description	Risk Due to Fraud	Risk Classification	Risk Rely on Controls	Substantive Response	Selected Items	Assertions on Selected Items	Control	Procedure Text	Procedure IPE	Procedure Completed and Documented by		
2													
3													
85	26100 - COC.IPC PR03-REV- Los ingresos se	Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26100 Ingresos	Accuracy (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso	Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo	Yes	
86	26100 - COC.IPC PR04-REV- Los ingresos se registran en el periodo incorrecto. #01	Los ingresos se registran en el periodo incorrecto.	No	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Cutoff (T)	Yes	Control Ing_01 A signación del precio	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1.Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: -Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: -Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; -La consistencia con sus fueron aplicados.	No	JU
87	26100 - COC.IPC PR04-REV- Los ingresos se	Los ingresos se registran en el periodo incorrecto.	No	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Cutoff (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso	Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo	Yes	
88	26100 - COC.IPC PR04-REV- Los ingresos se	Los ingresos se registran en el periodo incorrecto.	No	Significant	Yes	Significant Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Cutoff (T)			Se realizarán pruebas a detalle sobre el corte tardío y anticipado de ingresos, tomando como base el manual del enfoque de auditoría.	No	
89	26100 - COC.IPC PR05-REV- Los ingresos no se clasifican apropiadamente. #01	Los ingresos no se clasifican apropiadamente.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26100 Ingresos	Classification (T)	No	Control Ing_02	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1.Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: -Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: -Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; -La consistencia con sus fueron aplicados.	No	JU
90	26100 - COC.IPC PR05-REV- Los ingresos no se	Los ingresos no se clasifican apropiadamente.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26100 Ingresos	Classification (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso	Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo	Yes	
91	26100 - COC.IPC PR00-REV- La entidad no contabiliza sus contratos de ingresos de acuerdo con el	La entidad no contabiliza sus contratos de ingresos de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26100 Ingresos	Occurrence (T), Completeness (T), Accuracy (T), Cutoff (T), Classification (T)	Yes	Control Ing_03 Registro del ingreso	Se realizará la conciliación entre el reporte de facturación y el reporte de facturación contra registros contables una vez conciliado se llevará a cabo un muestreo con base al manual del enfoque de auditoría se solicitará la documentación soporte correspondiente y se realizará revisión documental de la misma dando referencia a los inputs que fueron validados y que cubren la aseveración y el riesgo asociado que se identificó. Se realizan pruebas de IPE de exactitud e integridad así como pruebas directas a la misma.	Yes	
92	26300 - PROCOR005a - Costo de ventas está incompleto.	Costo de ventas está incompleto.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26300 Costo de ventas	Completeness (T)	Yes	Control Des Inn-03	Realizar pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en relación con la eficacia operativa de los controles relevantes. Diseñar y realizar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en cuanto a la eficacia operativa de los controles relevantes, si: 1.Nuestra evaluación de los riesgos de error material a nivel de aseveración incluye una expectativa de que los controles están operando eficazmente; o 2. Los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y apropiada a nivel de aseveración. Al diseñar y realizar las pruebas de controles: -Realizar otros procedimientos de auditoría en combinación con la indagación para obtener evidencia de auditoría acerca de la eficacia operativa de los controles, incluyendo: -Cómo los controles fueron aplicados en fechas relevantes durante el periodo bajo auditoría; -La consistencia con sus fueron aplicados.	No	JU
93	26300 - PROCOR005a - Costo de ventas está incompleto.	Costo de ventas está incompleto.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26300 Costo de ventas	Completeness (T)			SPGN1009 Realizar pruebas de detalle - integridad [B/A] 1. Identificar y comprender la población recíproca relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	
94	26300 - PROCOR005a - Costo de ventas está incompleto.	Costo de ventas está incompleto.	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26300 Costo de ventas	Completeness (T)			SPGN1002 Realizar procedimientos analíticos sustantivos no estadísticos [B/A]. 1. Determinar la conveniencia de los procedimientos analíticos sustantivos en particular para aseveraciones y RoMMs dados. 2. Evaluar la confiabilidad de los datos a partir de los cuales desarrollamos nuestra expectativa de las cantidades registradas. 3. Desarrollar una expectativa de las cantidades registradas.	No	
95	26300 - PROCOR006a - Se registra Costo de ventas que no	Se registra Costo de ventas que no	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26300 Costo de ventas	Occurrence (T)			SPGN1008 Ampliar los procedimientos intermedios a través de la fecha de cierre de periodo de los estados financieros [B/A] 1. Considerar la necesidad de valorar de nuevo la evaluación del riesgo (por ejemplo, la identificación de errores en las pruebas realizadas en una fecha intermedia y la identificación de deficiencias de control).	No	
96	26300 - PROCOR007a - Costo de ventas se registra por la	Costo de ventas se registra por la	No	Lower	Yes	Lower Risk with Control Reliance	26300 Costo de ventas	Accuracy (T)			SPGN1008 Ampliar los procedimientos intermedios a través de la fecha de cierre de periodo de los estados financieros [B/A]. 1. Considerar la necesidad de valorar de nuevo la evaluación del riesgo (por ejemplo, la identificación de errores en las pruebas realizadas en una fecha intermedia y la identificación de deficiencias de control).	No	
97	26300 - PROCOR008a - Costo de ventas se registra en el	Costo de ventas se registra en el	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26300 Costo de ventas	Cutoff (T)			SPGN1008 Ampliar los procedimientos intermedios a través de la fecha de cierre de periodo de los estados financieros [B/A]. 1. Considerar la necesidad de valorar de nuevo la evaluación del riesgo (por ejemplo, la identificación de errores en las pruebas realizadas en una fecha intermedia y la identificación de deficiencias de control).	No	
98	26300 - PROCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Costo de ventas se omiten, están	Las revelaciones relacionadas con Costo de ventas se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26300 Costo de ventas	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and			SPGN1006 Realizar el amarré de los estados financieros [B/A]. 1. Realizar el amarré de los estados financieros, incluyendo el amarré de las cantidades reveladas en las notas al pie de página, con los papeles de trabajo de auditoría subsycentes.	No	
99	26300 - PROCOR011 - Las revelaciones relacionadas con Costo de ventas se omiten, están	Las revelaciones relacionadas con Costo de ventas se omiten, están incompletas o son inexactas.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26300 Costo de ventas	Occurrence and Rights and Obligations (D), Completeness (D), Classification and			SPGN1007 Probar las revelaciones [B/A] 1. Solicitar la información de las revelaciones, incluyendo las cédulas subyacentes. 2. Evaluar si las revelaciones están de acuerdo con el marco de información financiera aplicable y los requerimientos para reportar la información financiera aplicables, utilizando listas de verificación de revelación relevantes u otras herramientas disponibles. 3. Evaluar si la administración ha incluido las revelaciones más allá de las requeridas específicamente por el	No	
100	26500 - PROCOR005a - Gastos está incompleto.	Gastos está incompleto.	No	Lower	No	Lower Risk without Control Reliance	26500 Gastos	Completeness (T)			SPGN1009 Realizar pruebas de detalle - integridad [B/A]. 1. Identificar y comprender la población recíproca relevante. 2. Obtener el detalle de la población. 3. Determinar un método apropiado para seleccionar las partidas y, si se usa el muestreo, determinar el	No	

Anexo III

A continuación, listamos la conclusión sobre la evaluación y congruencia de la información contenida en los sistemas o aplicativos y los registros contables que fueron objeto de la revisión de BeGrand, S.A.P.I. de C.V. y subsidiarias al 31 de diciembre de 2021:

Rubro o concepto	Sistema	Descripción de la Información Proporcionada por la Entidad (IPE)
Estados de posición financiera y el estado de resultados	Enkontrol	Reporte de consolidación al cierre del ejercicio, validando la integridad y exactitud
Ingresos	Enkontrol	Integración de ingresos por proyecto probados sustantivamente por estrategia de no confianza en controles
Anticipos	Enkontrol	Integración de anticipos por proyecto probados sustantivamente por estrategia de no confianza en controles
Inventarios	Enkontrol	Integración de costos por proyecto probados sustantivamente por estrategia de no confianza en controles

Toda la información anterior contenida en los sistemas o aplicativos fue congruente con los registros contables.

* * * * *

