

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 300

PLANEACIÓN DE UN A AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

(En vigor para auditorías de estados financieros por ejercicios que comiencen en o después del 15 de diciembre de 2009)

CONTENIDO

	Párrafo
Introducción	
Alcance de esta NIA	1
La función y oportunidad de la planeación.....	2
Fecha de vigencia	3
Objetivo	4
Requisitos	
Participación de miembros clave del equipo de trabajo	5
Actividades preliminares del trabajo	6
Planeación de las actividades	7-11
Documentación	12
Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría de primer año.....	13
Material de aplicación y otro material explicativo	
La función y oportunidad de la planeación.....	A1-A3
Participación de miembros clave del equipo de trabajo	A4
Actividades preliminares del trabajo	A5-A7
Planeación de actividades	A8-A15
Documentación	A16-A19
Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría de primer año.....	A20
Apéndice, Consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría	

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300, *Planeación de una auditoría de estados financieros*, deberá leerse junto con la NIA 200, *Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría*.

Introducción

Alcance de esta NIA

1. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se refiere a la responsabilidad del auditor para planear una auditoría de estados financieros. Está escrita en el contexto de auditorías recurrentes. Por separado se identifican consideraciones adicionales en un trabajo de auditoría de primer año.

La función y oportunidad de la planeación

2. Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría y desarrollar un plan de trabajo. La planeación adecuada de una auditoría de estados financieros tiene los siguientes beneficios: (Ref. A1-A3.)
 - Ayudar al auditor a dedicar la atención apropiada en las áreas importantes de la auditoría.
 - Ayudar al auditor a identificar y resolver problemas potenciales, de manera oportuna.
 - Ayudar al auditor a organizar y administrar, de forma apropiada, el trabajo de auditoría, de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente.
 - Asistir en la selección de los miembros del equipo del trabajo con los niveles apropiados de capacidades, así como la competencia para responder a los riesgos previstos, y la asignación apropiada de trabajo a los mismos.
 - Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo, así como la revisión de su trabajo.
 - Asistir, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por auditores de componentes y/o por especialistas.

Fecha de vigencia

3. Esta NIA entra en vigor para auditorías de estados financieros por ejercicios que comiencen en o después del 15 de diciembre de 2009.

Objetivo

4. El objetivo del auditor es planear la auditoría para que ésta sea realizada de manera efectiva.

Requisitos

Participación de miembros clave del equipo de trabajo

5. El socio del trabajo y otros miembros clave del equipo de trabajo deberán involucrarse en la planeación de la auditoría, incluyendo la planeación y participación en la discusión entre miembros del equipo de trabajo. (Ref. A4.)

Actividades preliminares del trabajo

6. El auditor deberá realizar las siguientes actividades al inicio del trabajo de auditoría recurrente:
 - a) Desempeñar procedimientos que requiere la NIA 220, respecto a la continuidad de la relación del cliente y del trabajo de auditoría específico.¹
 - b) Evaluar el cumplimiento con los requisitos éticos relevantes, incluyendo la independencia, de acuerdo con la NIA 220;² y
 - c) Establecer un entendimiento de los términos del trabajo, según requiere la NIA 210.³ (Ref. A5-A7.)

Planeación de las actividades

7. El auditor deberá establecer una estrategia general de auditoría que fije el alcance, oportunidad y dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.
8. Al establecer la estrategia general de auditoría, el auditor deberá:
 - a) Identificar las características del trabajo que definen su alcance;
 - b) Confirmar los objetivos de los informes del trabajo para planear la programación de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieran;
 - c) Considerar los factores que, ajuicio profesional del auditor, sean importantes para dirigir los esfuerzos del equipo de trabajo;

¹ NIA 220, *Control de calidad para una auditoría de estados financieros*, párrafos 12-13.

² NIA 220, párrafos 9-11.

³ NIA 210, *Acuerdo de los términos de trabajos de auditoría*.

- d) Considerar los resultados de las actividades preliminares del trabajo y, cuando sea aplicable, si el conocimiento obtenido en otros trabajos desempeñados por el socio del trabajo para la entidad es relevante; y
 - e) Confirmar la naturaleza, oportunidad y extensión de los recursos necesarios para desempeñar el trabajo. (Ref. A8-A11.)
9. El auditor deberá desarrollar un plan de auditoría que deberá incluir una descripción de:
- a) La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados para la evaluación del riesgo, según determina la NIA 315.⁴
 - b) La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría adicionales planeados a nivel aseveración, según determina la NIA 330.⁵
 - c) Otros procedimientos de auditoría planeados que se requieran realizar para que el trabajo cumpla con las NIA. (Ref. A12.)
10. El auditor deberá actualizar y cambiar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, según sea necesario, durante el curso de la auditoría. (Ref. A13.)
11. El auditor deberá planear la naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y de la revisión de su trabajo. (Ref. A14.)

Documentación

12. El auditor deberá incluir en la documentación de auditoría:⁶
- a) La estrategia general de auditoría;
 - b) El plan de auditoría; y
 - c) Cualesquier cambios importantes hechos durante el trabajo de auditoría a la estrategia general de auditoría o al plan de la misma, y las razones para tales cambios. (Ref. A16-A19.)

⁴ NIA 315, *Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.*

⁵ NIA 330, *Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.*

⁶ NIA 230, *Documentación de la auditoría*, párrafos 8-11 y párrafo A6.

Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría de primer año

13. El auditor deberá emprender las siguientes actividades antes de comenzar una auditoría de primer año:
- a) Realizar los procedimientos que requiere la NIA 220, respecto a la aceptación del cliente y del trabajo de auditoría específico;⁷ y
 - b) Comunicarse con el auditor precursor, cuando haya habido un cambio de auditores, en cumplimiento con los requisitos éticos relevantes. (Ref. A20.)

Material de aplicación y otro material explicativo

La función y oportunidad de la planeación (Ref. Párr. 2)

- A1. La naturaleza y alcance de las actividades de planeación variarán, de acuerdo con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa con la misma de los miembros clave del equipo de trabajo, y los cambios en circunstancias que ocurran durante el trabajo de auditoría.
- A2. La planeación no es una etapa independiente de una auditoría, sino más bien un proceso continuo e iterativo que, usualmente, inicia poco después (o en conexión con) de la terminación de la auditoría anterior y continúa hasta que se termina el trabajo de auditoría actual. La planeación; sin embargo, incluye consideración de la oportunidad de ciertas actividades y procedimientos de auditoría que necesitan completarse antes de la realización de más procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la planeación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y evaluación del auditor de los riesgos de errores materiales, asuntos como:
- Los procedimientos analíticos que deben aplicarse como procedimientos de evaluación del riesgo.
 - Obtener un entendimiento general del marco de referencia legal y de regulación aplicable a la entidad y cómo está cumpliendo con ese marco de referencia.
 - La determinación de la importancia relativa (materialidad).
 - El involucramiento de especialistas.

⁷ NIA 220, párrafos 12-13.

- El desempeño de otros procedimientos de evaluación del riesgo.
- A3. El auditor puede tomar la decisión de discutir elementos de la planeación con la administración de la entidad, para facilitar la conducción y administración del trabajo de auditoría (por ejemplo, coordinar algunos de los procedimientos de auditoría planeados con el trabajo del personal de la entidad). Aunque estas discusiones ocurren a menudo, la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría siguen siendo responsabilidad del auditor. Cuando se discuten los asuntos que se incluyen en la estrategia general de auditoría o plan de auditoría, se requiere cuidado para no comprometer la efectividad de la auditoría. Por ejemplo, discutir la naturaleza y oportunidad de los procedimientos detallados de auditoría con la administración puede comprometer la efectividad de la auditoría al volver demasiado predecibles los procedimientos de auditoría.

Participación de miembros clave del equipo de trabajo (Ref. Párr. 5)

- A4. El involucramiento del socio del trabajo y otros miembros clave del equipo de trabajo al planear la auditoría, aprovecha su experiencia e ideas, enriqueciendo, por lo tanto, la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.⁸

Actividades preliminares del trabajo (Ref. Párr. 6)

- A5. Desempeñar las actividades preliminares del trabajo que se especifican en el párrafo 6, al principio del trabajo de auditoría, ayuda al auditor al identificar y evaluar hechos o circunstancias que puedan afectar de manera adversa la capacidad del auditor para planear y desempeñar el trabajo de auditoría.
- A6. Realizar estas actividades preliminares del trabajo facilita al auditor planear un trabajo de auditoría para el que, por ejemplo:
- El auditor mantenga la independencia y capacidad necesarias para desempeñar el trabajo.
 - No haya problemas con la integridad de la administración que puedan afectar la disposición del auditor a continuar el trabajo.
 - No haya malentendidos con el cliente en cuanto a los términos del trabajo.

⁸ La NIA 315, párrafo 10, establece requisitos y da lineamientos sobre la discusión del equipo del trabajo sobre la susceptibilidad de la entidad a errores materiales en los estados financieros. La NIA 240, *Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros*, párrafo 15, da lineamientos sobre el énfasis dado, durante esta discusión, a la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a representación errónea de importancia relativa debida a fraude.

- Al. La consideración del auditor de la continuidad del cliente y de los requisitos éticos relevantes, incluyendo independencia, ocurre mediante todo el trabajo de auditoría al ocurrir condiciones y cambios en circunstancias. Desempeñar procedimientos iniciales, tanto en la continuidad del cliente como en la evaluación de los requisitos éticos relevantes (incluyendo independencia) al inicio del trabajo de auditoría significa que se hayan completado antes del desempeño de otras actividades importantes para el trabajo actual de auditoría. Para trabajos de auditoría recurrentes, estos procedimientos iniciales a menudo ocurren poco después (o en conexión con) de la terminación de la auditoría previa.

Planeación de actividades

La estrategia general de auditoría (Ref. Párr. 7-8)

- A8. El proceso de establecer la estrategia general de auditoría ayuda al auditor a determinar, sujeto a la terminación de los procedimientos de evaluación del riesgo del auditor, asuntos como:
- Los recursos por desplegar para áreas de auditoría específicas, como el uso de miembros del equipo con experiencia apropiada para áreas de alto riesgo o el involucramiento de especialistas en asuntos complejos;
 - El monto de recursos que asignar a áreas específicas de auditoría, como el número de miembros del equipo asignados a observar el conteo de inventario en localidades importantes, el alcance de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupo, o el presupuesto de auditoría en horas por asignar a áreas de alto riesgo;
 - Cuándo van a desplegarse estos recursos, si en una etapa intermedia de la auditoría o en fechas de cortes claves; y
 - Cómo se administran, dirigen y supervisan estos recursos, en que tiempo se espera tener las sesiones de instrucciones e informativas, cómo se espera que se celebren las revisiones del socio del trabajo y del gerente (por ejemplo, en el sitio o fuera del sitio), y cuando se realizan las revisiones de control de calidad del trabajo.
- A9. El apéndice lista ejemplos de consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría.
- A10. Una vez que se ha establecido la estrategia general de auditoría, puede desarrollarse un plan de auditoría para tratar los diversos asuntos identificados en la estrategia general de la misma, tomando en cuenta la necesidad de lograr los objetivos de auditoría mediante el uso eficiente de los recursos del auditor.

El establecimiento de la estrategia general de auditoría y del plan detallado de la misma, no son necesariamente procesos independientes o secuenciales, pero están interrelacionados, ya que los cambios en una, pueden dar como resultados cambios correspondientes al otro.

Consideraciones específicas a pequeñas entidades

- A11. En auditorías de pequeñas entidades, un pequeño equipo de auditoría puede realizar todo el trabajo. Muchas auditorías de pequeñas entidades implican al socio del trabajo (que puede ser un profesional independiente) que trabaje con un miembro del equipo de trabajo (o sin ningún miembro del equipo de trabajo). Con un equipo más pequeño, la coordinación de, y comunicación entre, los miembros del equipo son más fáciles. Establecer la estrategia general de auditoría para la auditoría de una pequeña entidad no necesita ser un ejercicio complejo o tardado; varía de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y tamaño del equipo del trabajo.

Por ejemplo, un breve memorándum preparado a la terminación de la auditoría anterior, con base en la revisión de los papeles de trabajo y subrayando los asuntos identificados en la auditoría recién terminada, actualizado en el periodo actual, con base en discusiones con el gerente-dueño, puede servir como la estrategia de auditoría documentada para el trabajo actual de auditoría si cubre los asuntos anotados en el párrafo 8.

El plan de auditoría (Ref. Párr. 9)

- A12. El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría, en cuanto a que incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar por los miembros del equipo de trabajo. Planear estos procedimientos de auditoría tiene lugar durante el curso de la auditoría al desarrollarse el plan de auditoría para el trabajo. Por ejemplo, la planeación de los procedimientos de evaluación del riesgo del auditor ocurre en los inicios del proceso de auditoría. Sin embargo, planear la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos adicionales de auditoría específicos, depende del resultado de esos procedimientos de evaluación del riesgo.

Además, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos adicionales de auditoría para algunas clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones, antes de planear todos los procedimientos de auditoría adicionales restantes.

Cambios a decisiones de planeación durante el curso de la auditoría (Ref. Párr. 10)

- A13. Como resultado de hechos inesperados, cambios en condiciones, o de la evidencia de auditoría obtenida de los resultados de los procedimientos de auditoría, el

auditor puede que necesite modificar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría y, de ahí, la naturaleza, oportunidad y alcance planeados de los procedimientos adicionales de auditoría, con base en una consideración revisada de los riesgos evaluados. Este puede ser el caso cuando llega a atención del auditor, la información que difiere de manera importante de la información disponible cuando el auditor planeó los procedimientos de auditoría.

Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida mediante la aplicación de procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida mediante pruebas de los controles.

Dirección, supervisión y revisión (Ref. Párr. 11)

A14. La naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y la revisión de su trabajo varían dependiendo de muchos factores, incluyendo:

- El tamaño y complejidad de la entidad.
- El área de auditoría.
- Los riesgos evaluados de errores materiales (por ejemplo, un aumento en el riesgo de error material evaluado para cierta área de la auditoría, ordinariamente, requiere de un incremento correspondiente en el alcance y oportunidad de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo, y una revisión más detallada de su trabajo).
- Las capacidades y competencia de los miembros del equipo en lo personal para el desempeño del trabajo de auditoría.

La NIA 220 contiene más lineamientos sobre la dirección, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.⁹

Consideraciones específicas a pequeñas entidades

A15. Si una auditoría la lleva a cabo, enteramente, el socio del trabajo, no surgen cuestionamientos sobre la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y la revisión de su trabajo. En tales casos, el socio del trabajo, habiendo conducido, de manera personal, todos los aspectos del trabajo, estará enterado de los asuntos de importancia relativa. Formarse una opinión objetiva sobre los juicios hechos en el curso de la auditoría, puede presentar problemas prácticos cuando la misma persona también desempeña la auditoría. Si se implican asuntos

⁹ NIA 220, párrafos 15-17.

complejos o inusuales, y la auditoría la desempeña un solo profesional, puede ser deseable consultar con otros auditores con experiencia adecuada o con el órgano profesional del auditor.

Documentación (Ref. Párr. 12)

- A16. La documentación de la estrategia general de auditoría es un registro de las decisiones claves consideradas necesarias para planear de manera apropiada la auditoría y comunicar los asuntos importantes al equipo de trabajo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia general de auditoría en forma de un memorándum, que contiene las decisiones claves respecto al alcance general, oportunidad y conducción de la auditoría.
- A17. La documentación del plan de auditoría es un registro de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación del riesgo y los procedimientos de auditoría, adicionales a nivel de aseveración, en respuesta a los riesgos evaluados. También, sirve como registro de la planeación apropiada de los procedimientos de auditoría que pueden revisarse y aprobarse antes de su realización. El auditor puede usar programas estándar de auditoría o listas de verificación de terminación de auditorías, ajustadas, según sea necesario, para reflejar las circunstancias particulares del trabajo.
- A18. Un registro de los cambios importantes a la estrategia general de auditoría y al plan de auditoría, y los cambios correspondientes a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, explica por qué se hicieron los cambios importantes, así como la estrategia general y plan de auditoría, finalmente, adoptados para la auditoría. También, refleja la respuesta apropiada a los cambios importantes que ocurren durante la auditoría.

Consideraciones específicas a pequeñas entidades

- A19. Según se discutió en el párrafo 11, un memorándum breve, adecuado, puede servir como la estrategia documentada para la auditoría de una pequeña entidad. Para el plan de auditoría, pueden usarse programas estándar de auditoría o listas de verificación (ver párrafo A17) formados en el supuesto de algunas actividades de control relevantes, como es probable que sea el caso en una entidad pequeña, siempre y cuando estén ajustados a los circunstancias del trabajo, incluyendo las evaluaciones del riesgo del auditor.

Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría de primer año (Ref. Párr. 13)

- A20. El propósito y objetivo de planear la auditoría son los mismos, ya sea una auditoría de primer año o un trabajo recurrente. Sin embargo, para la auditoría de primer año, el auditor puede que necesite ampliar las actividades de planeación,

porque el auditor no tiene, ordinariamente, la experiencia previa con la entidad como en el caso de cuando se planean los trabajos recurrentes. Para un trabajo de auditoría de primer año, los asuntos adicionales que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría incluyen los siguientes:

- A menos de que lo prohíba la ley o regulación, los arreglos que hay que hacer con el auditor precursor, por ejemplo, para revisar los papeles de trabajo del auditor precursor.
- Cualesquier temas principales (incluyendo la aplicación de normas de información o de normas de auditoría) discutidos con la administración en conexión con la selección inicial como auditor, la comunicación de estos asuntos a los encargados del gobierno corporativo y cómo afectan estos asuntos a la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría, respecto a los saldos iniciales.¹⁰
- Otros procedimientos que requiera el sistema de control de calidad de la firma para los trabajos de auditoría de primer año (por ejemplo, el sistema de control de calidad de la firma puede requerir la participación de otro socio o persona de cierta categoría, para revisar la estrategia general de auditoría, antes de iniciar procedimientos de auditoría importantes o para revisar reportes antes de su emisión).

¹⁰ NIA 510, *Trabajos iniciales de auditoría—saldos iniciales*

Apéndice

(Ref. Párr. 7-8, A8-A11)

Consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría

Este apéndice proporciona ejemplos de asuntos que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría. Muchos de éstos también influirán en el plan de auditoría detallado del auditor. Los ejemplos cubren una amplia gama de asuntos aplicables a muchos trabajos. Si bien, algunos de los asuntos que se mencionan pueden ser requeridos por otras NIA, no todos los asuntos son relevantes a todos los trabajos de auditoría y la lista no, necesariamente, está completa.

Características del trabajo

- El marco de referencia de información financiera sobre el que se ha preparado la información financiera que se va a auditar, incluyendo cualquier necesidad de conciliaciones con otro marco de referencia de información financiera.
- Requisitos de información específicos por industria o requeridos por agencias reguladoras de la industria.
- El alcance esperado de la auditoría, considerando el número y localidad de los componentes a incluir.
- La naturaleza de las relaciones de control entre una controladora y sus componentes que determinan cómo se va a consolidar el grupo.
- El grado en que se auditan los componentes por otros auditores.
- La naturaleza de los segmentos del negocio por auditar, incluyendo la necesidad de conocimiento especializado.
- La moneda que se va a usar para información, incluyendo cualquier necesidad de conversión de moneda para la información financiera auditada.
- La necesidad de una auditoría estatutaria para estados financieros independientes además de una auditoría para fines de consolidación.
- La disponibilidad del trabajo de auditores internos y el grado potencial de dependencia del auditor de dicho trabajo.
- El uso de la entidad de organizaciones de servicio y cómo puede obtener el auditor evidencia concerniente al diseño u operación de controles desempeñados por ellas.

- El uso esperado de evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas, por ejemplo, evidencia de auditoría relacionada con los procedimientos de evaluación del riesgo y pruebas de controles.
- El efecto de la tecnología de la información en los procedimientos de auditoría, incluyendo la disponibilidad de datos y el uso esperado de técnicas de auditoría con ayuda de computadora.
- La coordinación del alcance y programación esperada del trabajo de auditoría con cualesquier revisiones de información financiera provisional y el efecto en la auditoría de la información obtenida durante estas revisiones.
- La disponibilidad de personal y datos del cliente.

Objetivos de los reportes, programación de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones

- El calendario de la entidad para reportar, como etapas intermedias y finales.
- La organización de reuniones con la administración y los encargados del gobierno corporativo para discutir la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría.
- La discusión con la administración y con los encargados del gobierno corporativo respecto al tipo y oportunidad esperada de los reportes por emitir y otras comunicaciones, tanto escritas como verbales, incluyendo el dictamen del auditor, las cartas de la administración y comunicaciones a los encargados del gobierno corporativo.
- La discusión con la administración respecto a las comunicaciones esperadas sobre el estatus del trabajo de auditoría a lo largo del trabajo.
- Comunicación con los auditores de los componentes respecto a los tipos y oportunidad esperada de los reportes por emitir y otras comunicaciones en conexión con la auditoría de componentes.
- La naturaleza y oportunidad, esperadas de las comunicaciones entre los miembros del equipo de trabajo, incluyendo la naturaleza y oportunidad de las reuniones del equipo y la oportunidad de la revisión del trabajo desempeñado.
- Si es que hay cualesquier otras comunicaciones esperadas con terceros, incluyendo las responsabilidades de información estatutaria o contractual que se origine de la auditoría.

Factores importantes, actividades preliminares del trabajo y conocimiento logrado en otros trabajos

- La determinación de la importancia relativa (materialidad) de acuerdo con la NIA 320¹¹ y, cuando sea aplicable:
 - ⁰ La determinación de importancia relativa para los componentes y la comunicación correspondiente a los auditores de los componentes de acuerdo con la NIA 600.¹²
 - ⁰ La identificación preliminar de componentes importantes y clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones.
- Identificación de áreas preliminares donde pueda haber un riesgo mayor de errores materiales.
- El impacto del riesgo evaluado de errores materiales a nivel general de estado financiero sobre la dirección, supervisión y revisión.
- La manera en que el auditor enfatiza a los miembros del equipo de trabajo la necesidad de mantener una mente inquisitiva y de ejercer el escepticismo profesional al compilar y evaluar la evidencia de auditoría.
- Resultados de auditorías previas que implicaron evaluar la efectividad operativa del control interno, incluyendo la naturaleza de las deficiencias identificadas y la acción emprendida para corregirlas.
- La discusión de asuntos, que puedan afectar a la auditoría, con personal de la firma responsable de desempeñar otros servicios a la entidad.
- Evidencia del compromiso de la administración hacia el diseño, la implementación y el mantenimiento de un control interno sólido, incluyendo la evidencia de documentación apropiada de este control interno.
- Volumen de transacciones, el cual puede determinar si es más eficiente que el auditor pueda apoyarse en el control interno.
- Importancia atribuida al control interno en la entidad para el éxito de operaciones del negocio.

¹¹ NIA 320, *Importancia relativa en la planeación y desempeño de una auditoría*.

¹² NIA 600, *Consideraciones especiales-Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes)*, párrafos 21-23 y 40c).

PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

- Desarrollos importantes del negocio que afectan a la entidad, incluyendo cambios en tecnología de información y procesos de negocios, cambios en administración clave, adquisiciones, fusiones y disposiciones.
- Desarrollos importantes de la industria como cambios en regulaciones a la industria y nuevos requisitos para información.
- Cambios importantes en el marco de referencia de información financiera, como cambios en normas contables.
- Otros desarrollos importantes relevantes, como cambios en el entorno legal que afecten a la entidad.

Naturaleza, oportunidad y alcance de los recursos

- La selección del equipo de trabajo (incluyendo cuando sea necesario, al revisor de control de calidad del trabajo) y la asignación del trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluyendo la asignación de miembros del equipo con experiencia apropiada a áreas donde puede haber mayores riesgos de errores materiales.
- Presupuesto del trabajo, incluyendo la consideración del monto adecuado de tiempo por reservar, para áreas donde puede haber mayores riesgos de errores materiales.